



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS  
CARRERA DE CONTABILIDAD

**“Adecuado Reconocimiento Contable de las  
Vacaciones según la NIC 19, y su Impacto  
en los Resultados Financieros de la  
Empresa Gregen SAC en Lima por el  
Periodo 2015”**

Autores:

Alan Huamán Sánchez

María Esther Guillianiana Chávez La Valle

Para obtener el título profesional de:

**Contador Público**

Asesor: CPC Agustín Rodríguez Chavez

Lima - Perú

2017

## **DEDICATORIA**

A mis padres, porque es por ellos  
el logro de mis objetivos y a mi hijo porque es mi  
motivación para seguir creciendo profesionalmente.

## **AGRADECIMIENTO**

A mis profesores y compañeros de la universidad UTP porque fueron los que hicieron posible la lucha y las ganas por culminar esta etapa académica.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación se concentra en evaluar la contabilidad de las vacaciones según la NIC 19 y su impacto en los Resultados Financieros de la empresa comercial Gregen SAC ubicada en Lima Metropolitana; por lo mismo que, en la actualidad empresas de todos los sectores al realizar la contabilización de los beneficios a los empleados generan un problema cuando excluyen los principios básicos y técnicas contables que se requieren para las mismas.

Gregen SAC es una empresa comercial que se dedica a la importación y venta de productos, como son los repuestos electrónicos y cámaras de seguridad, a minoristas y mayoristas en el Perú. Esta empresa se encuentra en el Régimen Laboral General y cuenta con 25 trabajadores. Estos mismos cuentan con una jornada ordinaria de 8 horas y 6 días a la semana. La característica principal de los beneficios a los empleados de la empresa Gregen SAC es que realizó la medición y reconocimiento contable excluyendo la NIC 19 para las vacaciones trucas de los empleados.

Nuestro principal interés de esta investigación fue conocer la importancia del registro contable de los beneficios a los empleados en la empresa comercial GREGEN SAC; y también dar a conocer la implicancia que puede tener las normas internacionales de contabilidad junto con las leyes peruanas y el plan contable general empresarial para ampliar nuestros conocimientos académicos y profesionales desde la perspectiva contable.

## **ÍNDICE**

	<b>Pág.</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>I</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>II</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>III</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>IX - XI</b>
<b>CAPÍTULO 1: MARCO TEÓRICO</b>	
Fundamentación del caso.	12
Antecedentes Históricos.	13
Definición Conceptual de Términos	14
Regímenes Laborales	19
Régimen Laboral Especial General o Común	20
Régimen Laboral Especial de la Pequeña Empresa	21
Régimen Laboral Especial de la Micro Empresa	22
Régimen Tributario para la Empresa Comercial Gregen SAC	22
Influencia de las Vacaciones de los Empleados en la	
Contabilidad de una Empresa	23
Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad	24
Norma Internacional de Contabilidad 19 –	
Beneficios a los Empleados	24
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	25
Beneficios Post-empleo	26
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	28
Norma Internacional de Contabilidad 1 – Presentación	
de los Estados Financieros	30
Norma Internacional de Contabilidad 8 – Políticas	
Contables, Cambios en las Estimaciones Contables	

y Errores	30
Cambios en las Políticas Contables	30
Aplicación de los Cambios en las Políticas Contables	31
Información a Revelar de los Cambios en las Políticas Contables	32
Norma Internacional de Contabilidad 10 – Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	33
Norma Internacional de Contabilidad 12 – Impuesto a las Ganancias	34
Aplicación del Plan Contable General Empresarial	34
Generalidades del Plan Contable General Empresarial	34
Dinámica Contable	38

## **CAPÍTULO 2: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

2.1. Descripción de la Realidad Problemática	44
2.2. Delimitación de la Investigación	44
2.3. Formulación del Problema de la Investigación	45
2.3.1. Problema Principal	45
2.3.2. Problemas Secundarios	45
2.4. Objetivos de la Investigación	45
2.4.1. Objetivo General	45
2.4.2. Objetivos Específicos	46
2.5. Indicadores de Logros de Objetivos	47
2.6. Justificación e Importancia	48
2.7. Limitaciones	48

### **CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA**

3.1. Diseño de la Investigación	49
3.2. Método de la Investigación	49
3.3. Tipo de Investigación	50
3.4. Técnicas e Instrumentos	50
3.5. Medición de Variables – Indicadores	51
3.6. Elaboración de Instrumentos	52

### **CAPÍTULO 4: CASO PRÁCTICO**

4.1. Planteamiento del Caso Práctico	55
4.2. Contabilización	
4.3. Estados Financieros	

### **CAPÍTULO 5: RESULTADOS**

5.1. Descripción e Interpretación de Resultados	66
5.1.1. Protocolo de Acciones	66
5.1.2. Cuadro de Resultados	67
5.2. Propuestas de Alternativas	73

### **CAPÍTULO 6: ESTANDARIZACIÓN**

6.1. Normas Técnicas	74
6.2. Normas Legales	74

<b>CONCLUSIONES</b>	75
<b>RECOMENDACIONES</b>	76
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	77
<b>ANEXOS</b>	79



## **ÍNDICE DE CUADROS**

- Cuadro 1. Dinámica de la cuenta de activo diferido.
- Cuadro 2. Dinámica de la cuenta de tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar.
- Cuadro 3. Dinámica de la cuenta de remuneraciones y participaciones por pagar.
- Cuadro 4. Dinámica de la cuenta de gastos de personal, directores y gerentes.
- Cuadro 5. Dinámica de la cuenta de cargas imputables a cuentas de costos y gastos.
- Cuadro 6. Dinámica de la cuenta impuesto a la renta.
- Cuadro 7. Indicador de logro de objetivos.
- Cuadro 8. Matriz de operacionalización de variables.
- Cuadro 9. Determinación de las remuneraciones percibidas.
- Cuadro 10. Determinación de las vacaciones truncas.
- Cuadro 11. Tratamiento de las vacaciones truncas
- Cuadro 12. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015.
- Cuadro 13. Estado de Ganancias y Pérdidas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.
- Cuadro 14. Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015 – Corregido.
- Cuadro 15. Estado de Ganancias y Pérdidas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015 – Corregido.
- Cuadro 16. Determinación del impuesto a la renta.
- Cuadro 17. Flujograma para los procedimientos del control interno.
- Cuadro 18. Resultados generales obtenidos de la aplicación de la entrevista para determinar los registros contables en función a las vacaciones de los trabajadores en la empresa Gregen SAC.
- Cuadro 19. Resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario para determinar la importancia implementada en base al reconocimiento contable de las vacaciones truncas en la contabilidad de la empresa Gregen SAC.

Cuadro 20. Resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario para determinar de qué manera se reconocen los registros contables en las vacaciones truncas de la empresa Gregen SAC.

## **INTRODUCCIÓN**

En el presente trabajo de investigación se evalúa la contabilidad de los beneficios a los empleados según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N°19 para la empresa comercial Gregen SAC en el periodo 2015. La importancia generada para esta tesina es poder dar a conocer el adecuado reconocimiento contable de las vacaciones según la NIC N°19 para la empresa Gregen SAC. Considerando la implicancia de este reconocimiento contable sobre el Estado del Resultado del periodo 2015 de la empresa comercial Gregen SAC; teniendo en cuenta las normas internacionales de contabilidad, el plan contable general empresarial, las leyes tributarias peruanas y los principios contables.

La tesina está conformada por los siguientes capítulos, el capítulo I se describe el marco teórico donde se evalúan los principios que predominan al realizarse la contabilización y la afectación que se genera al omitir el correcto análisis de los beneficios a los empleados de la empresa Gregen SAC.

En el segundo capítulo, se describe la realidad problemática, la delimitación de la investigación, se plantea la problemática, se establece el objetivo general y los objetivos específicos, los indicadores de logros de objetivos, la justificación y las limitaciones de la presente tesina.

En el tercer capítulo, mencionamos la metodología de la investigación aplicada en el presente trabajo de investigación.

En el cuarto capítulo, se expone el caso práctico de la empresa, la contabilización del mismo y los estados financieros de la empresa.

En el quinto capítulo, se describe e interpretan los resultados y se exponen las propuestas de alternativas.

En el sexto capítulo, trataremos sobre las normas legales y normas técnicas referentes al caso.

Finalmente mencionamos las conclusiones y las recomendaciones para la solución del problema planteado.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **1.1 Fundamentación del Caso**

A principios del siglo XXI, el país comenzó a unirse a la globalización en el aspecto contable; por ende, se comienza a aplicar las normas internacionales de contabilidad. Por el hecho de ser normativas para la medición, reconocimiento y definiciones contables para que las empresas puedan realizar unos estados financieros libres de malversaciones o errores o materialidad. Generando para la alta dirección información necesaria y actualizada para la toma de decisiones en las entidades.

De esta manera podemos entender que el tema de fiabilidad se aplica de una forma más amplia sobre la contabilidad. Entonces, comenzamos a visualizar los cambios generados en la contabilidad de las empresas peruanas. Donde la alta dirección pasa de solo querer obtener información de los movimientos que realiza la empresa a exigir también información real y actualizada, para que con esta información pueda realizar mejoras en sus procedimientos.

Se sabe que para realizar la producción de una empresa, no solo se debe tener presente los procedimientos y productos o servicios que esta misma brinda. Además, se entiende que una empresa imposibilita la ejecución de sus procedimientos al no obtener un personal con conocimientos de sus productos o servicios que comercializa. Para una empresa contratar a un trabajador es proyectarse a pagar el salario y los costos no salariales como los beneficios, contribuciones o impuestos que se incluyen para la remuneración del trabajador.

Tales argumentos hacen que la NIC N°19 sea de aplicación indispensable para el cálculo, medición y reconocimiento de las remuneraciones de una empresa y generar información fiable a la fecha requerida.

La motivación por parte de la producción del trabajador es favorable para la producción de la empresa; parte de esta motivación surge por el descanso que requiere cada trabajador. Este descanso se otorga para evitar un sufrimiento del deterioro mental y físico del trabajador que se refleja en sus labores.

Este trabajo de investigación es de tipo cualitativa-descriptiva, el cual se realiza a la Empresa Greden SAC por el ejercicio terminado en el 2014. Respecto al ejercicio mencionado se ha observado que el cálculo de las vacaciones trucas de 15 de los trabajadores se estaba realizando de acuerdo al criterio de lo percibido, debiendo haberlo hecho tomando en cuenta el criterio de lo devengado como se establece en la NIC 19.

## **1.2 Antecedentes Históricos**

La necesidad de gestionar un adecuado reconocimiento contable de las vacaciones trucas nos ha dirigido a contactar trabajos de investigación que se basan en investigaciones como las siguientes:

Como la de Paola Andrea Bolívar Martín, año 2014 en su Tesis de grado de la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) – Colombia, llamada “Beneficios a empleados: Impacto contable y financiero aproximación de la NIC 19”, la cual trata de identificar las diferencias entre la norma laboral colombiana contra la NIC 19 sobre el tratamiento contable de los beneficios a los empleados.

Asimismo Andrés Marcelo Campoverde Gavilanes y Noemí Patricia Cornejo Narváez, año 2013 en su Tesis de grado de la Universidad de Cuenca – Ecuador, llamada “Aplicación de la Nic 19: Beneficios de los Empleados y su Impacto Financiera Tributaria del Año 2012. Caso Práctico de Ferri Comercio El Arenal”, trata de analizar los diferentes beneficios que el empleador puede aplicar que se presentan en la NIC 19.

Además, Thais Guzmán López y Jessica Peláez Gonzales, año 2016 en su Tesis de Grado de la Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo – Perú, llamada “Efecto de

la NIC 19 en el Tratamiento Contable de los beneficios sociales a corto plazo en la situación económica y financiera de la empresa Secucorp SAC en la ciudad de Trujillo en el año 2015”, donde se trata la determinación de los beneficios sociales a corto plazo de los empleados aplicando la NIC 19.

### **1.3 Definición Conceptual de Términos Contables**

- a) Beneficios a los empleados: son todas las formas de contraprestación concedidas por una entidad a cambio de los servicios por los empleados o por indemnizaciones por cese.<sup>1</sup>
- b) Beneficios a los empleados a corto plazo: son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese) que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados.<sup>2</sup>
- c) Beneficios post-empleo: son beneficios a los empleados (diferentes de las indemnizaciones por cese y beneficios a los empleados a corto plazo) que se pagan después de completar su periodo de empleo.<sup>3</sup>
- d) Beneficios a los empleados a largo plazo: son todos los beneficios a los empleados diferentes de los beneficios a los empleados a corto plazo, beneficios posteriores al periodo de empleo e indemnizaciones por cese.<sup>4</sup>
- e) Beneficios por terminación: son los beneficios a los empleados proporcionados por la terminación del periodo de empleo de un empleado como consecuencia de:
  - i. la decisión de la entidad de resolver el contrato del empleado antes de la fecha normal de retiro; o

---

<sup>1</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 19)

<sup>2</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 19)

<sup>3</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 19)

<sup>4</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 19)

- ii. la decisión del empleado de aceptar una oferta de beneficios a cambio de la terminación de un contrato de empleo.<sup>5</sup>
- f) Liquidación: es una transacción que elimina todas las obligaciones legales o implícitas posteriores para parte o todos los beneficios proporcionados según un plan de beneficios definidos, distinto de un pago de beneficios a los empleados o en nombre de éstos que está establecida en las condiciones del plan e incluido en los supuestos actuariales.<sup>6</sup>
- g) Políticas contables: Son los principios, bases, acuerdos reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.<sup>7</sup>
- h) Cambio en una estimación contable: es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.<sup>8</sup>
- i) Costo de servicio: Estos costos comprenden:
  - i. Costo de servicio presente: que es el incremento en el valor presente de una obligación por beneficios definidos que procede de servicios prestados por los empleados en el periodo presente;
  - ii. Costo de servicio pasada: que es el cambio en el valor presente de la obligación por beneficios definidos por servicios prestados por los empleados en periodos anteriores, procedentes de una modificación del plan (la introducción o retirada de un plan de beneficios definidos o

---

<sup>5</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 19)

<sup>6</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 4 (NIC 19)

<sup>7</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 1 (NIC 8)

<sup>8</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 1 (NIC 8)



- cambios en este) o una reducción (una reducción significativa por la entidad en el número de empleados cubiertos por un plan); y
- iii. Las ganancias o pérdidas en el momento de la liquidación.<sup>9</sup>
- j) Materialidad (o importancia relativa): las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.<sup>10</sup>
- k) Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): son las Normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas normas comprenden: las Normas Internacionales de Información Financiera; Normas Internacionales de Contabilidad; Interpretaciones CINIIF; y las Interpretaciones del SIC.<sup>11</sup>
- l) Error de periodos anteriores: sin las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información que:
- i. estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados; y
- ii. podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.<sup>12</sup>
- m) Aplicación retroactiva: consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre.<sup>13</sup>
- n) Reexpresión retroactiva: consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados

---

<sup>9</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 4 (NIC 19)

<sup>10</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 1)

<sup>11</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 1 (NIC 8)

<sup>12</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 8)

<sup>13</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 8)

financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.<sup>14</sup>

- o) Impracticable: la aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo.<sup>15</sup>
- p) Aplicación prospectiva: la aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste en:
  - i. la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y
  - ii. el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el periodo corriente y los periodos futuros afectados por dicho cambio.<sup>16</sup>
- q) Hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa: son todos aquellos eventos, ya sean favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Pueden identificarse dos tipos de eventos:
  - i. aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y
  - ii. aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).<sup>17</sup>
- r) Vacaciones o Descanso Vacacional: Descanso físico obtenido por el trabajador por cada año completo de servicios.<sup>18</sup>

---

<sup>14</sup>Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 8)

<sup>15</sup>Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 8)

<sup>16</sup>Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 8)

<sup>17</sup>Cfr. IFRS Foundation 2014: 1 (NIC 10)

- s) Contabilidad de acumulación o devengo: describe los efectos de las transacciones y otros sucesos y circunstancias sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores de la entidad que informa en los periodos en que esos efectos tienen lugar, incluso si los cobros y pagos resultantes se producen en un periodo diferente.<sup>20</sup>
- t) Percibido: cuando se encuentran a disposición del beneficiario, aun cuando éste no las haya cobrado en efectivo o en especie.<sup>21</sup>
- u) Estimación de Vacaciones: Es el reconocimiento de un gasto por vacaciones pendientes de goce físico para efectos de la presentación mensual de los estados financieros, cuando el personal hace uso del goce físico de las vacaciones, el registro contable de la planilla se efectúa con cargo a la cuenta de pasivo que acumula el derecho de vacaciones de los trabajadores.<sup>22</sup>
- v) Trabajador: Es la persona que presta sus servicios bajo dirección de su empleador, el cual tiene facultades para normar reglamentariamente las labores, dictar las órdenes necesarias para la ejecución de las mismas, y sancionar disciplinariamente, dentro de los límites de la razonabilidad, cualquier infracción o incumplimiento de las obligaciones a cargo del trabajador.<sup>23</sup>
- w) Empleador: Es la persona que está facultado para introducir cambios o modificar turnos, días u horas de trabajo, así como la forma y modalidad de la

---

<sup>18</sup> Art. 10 DLN° 713

<sup>19</sup> Art. 22 DLN° 713

<sup>20</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 4 (Marco Conceptual)

<sup>21</sup> Art. 59 DS N° 054-99-EF

<sup>22</sup> Art. 9 TUO del DL N° 728

prestación de las labores, dentro de criterios de razonabilidad y teniendo en cuenta las necesidades del centro de trabajo.<sup>23</sup>

- x) Valor razonable: Es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.<sup>24</sup>

#### **1.4 Regímenes Laborales:**

Es importante mencionar que los derechos laborales vacacionales de los trabajadores se determinan según el régimen en que la empresa se encuentre inscrita.

En el artículo 4 del Decreto Legislativo (DL) N°728 se norma la implicancia que tiene la empresa en acogerse a un régimen laboral. Dicho decreto legislativo se creó con el objetivo de promocionar la competitividad, formalización y desarrollo de las empresas para la ampliación del mercado interno y externo de éstas.

La Resolución Ministerial N° 093-2015-TR aprobó este plan de acción sectorial para la formalización laboral para el año 2015 del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo; donde nos informan de las similitudes y diferencia entre regímenes.

Las similitudes que comprenden el Régimen laboral general o común, Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa, son:

- i. Remuneración Mínima Vital: Todos los trabajadores que estén en estos regímenes tienen derecho de percibir la remuneración mínima vital.
- ii. Jornada Máxima de Trabajo: Deben tener una jornada máxima de trabajo de 8 horas diarias o 48 horas semanales máximo.
- iii. Vacaciones: Deben realizarse cuando el trabajador haya ejecutado un año de servicios para la empresa habiendo cumplido el respectivo récord vacacional para generar este derecho.

---

<sup>23</sup> Art. 9 TUO del DL N° 728

<sup>24</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 2 (NIC 2)

- iv. Vacaciones Truncas: Son posibles con un acuerdo mutuo entre el empleador y trabajador. Deben ejecutarse después de que el trabajador haya cumplido como mínimo un mes de servicio a su empleador.

Las diferencias que comprenden el Régimen laboral general o común, Régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa son:

#### **1.4.1. Régimen Laboral General o Común:**

Los derechos que el régimen laboral general o común comprende son las siguientes:

- i. Vacaciones: El trabajador tiene derecho a 30 días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicio.
- ii. Jornada nocturna: Su remuneración no puede ser inferior a la remuneración mínima vital más una sobre tasa equivalente al 35% de esta. Se comprende jornada nocturna al desempeño de la labor entre las 10:00p.m. a 6:00a.m.
- iii. Compensación por tiempo de servicios (CTS): Es equivalente a una remuneración mensual que se depositará en los meses de mayo y noviembre.
- iv. Gratificaciones: Es equivalente a una remuneración mensual que se depositará por dos motivos: fiestas patrias y navidad.
- v. Seguro de salud: Equivalente al 9% de la remuneración mensual que se aporta en la integridad del empleador.
- vi. Indemnización por despido arbitrario: Cuando el trabajador haya cumplido con un máximo de 12 remuneraciones y sea despedido sin causa legal, este tiene derecho a percibir como indemnización una remuneración y media por cada mes dejado de laborar, y le tocará una remuneración y media por cada año de trabajo en caso sea un contrato indeterminado.
- vii. Asignación familiar: Equivalente al 10% de la remuneración mínima vital por cada hijo menor de 18 años y hasta 24 años en caso de que el hijo al cumplir la mayoría de edad este cursando estudios superiores.

#### **1.4.2. Régimen Laboral Especial de la Pequeña Empresa:**

Los derechos que el régimen laboral especial de la pequeña empresa comprende son las siguientes:

- viii. Vacaciones: El trabajador tiene derecho a 30 días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicio.
- i. Jornada nocturna: La remuneración que perciba el trabajador no puede ser inferior a la remuneración mínima vital más una sobretasa equivalente al 35% de esta.
- ii. Compensación por tiempo de servicios (CTS): Debe ser equivalente a 15 remuneraciones diarias depositadas en dos oportunidades: mayo y noviembre.
- iii. Gratificaciones: Cuando el trabajador haya laborado el semestre completo se le otorgará un equivalente de media remuneración cada dos veces al año: fiestas patrias y navidad. En caso contrario, el trabajador percibirá la parte proporcional.
- iv. Seguro de salud: Equivalente al 9% de la remuneración mensual que se aporta en la integridad del empleador.
- v. Indemnización por despido arbitrario: En caso que el trabajador sea despedido sin causa legal, el trabajador tiene derecho a percibir como indemnización el equivalente a 20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios con un máximo de ciento veinte (120) remuneraciones diarias. Las fracciones de año se abonan por doceavos.
- i. Asignación familiar: No comprende asignación familiar.

#### **1.4.3. Régimen Laboral Especial de la Micro Empresa:**

Los derechos que el régimen laboral especial de la micro empresa comprende son las siguientes:

- ii. Vacaciones: El trabajador tiene derecho a 15 días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicio.
- iii. Jornada nocturna: En caso que la jornada sea habitualmente nocturna, no se aplicará la sobre tasa del 35%.
- iv. Compensación por tiempo de servicios (CTS): No comprende CTS.
- v. Gratificaciones: No comprende gratificaciones.
- vi. Seguro de salud: El empleador deberá realizar un aporte mensual equivalente al 50% del aporte mensual total del régimen semi-contributivo del Seguro Integral de Salud (SIS), el otro 50% será completado por el estado.
- vii. Indemnización por despido arbitrario: En el caso de un despido sin causa legal, el trabajador tiene derecho a percibir como indemnización el equivalente a 10 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios con un máximo de noventa (90) remuneraciones diarias. Las fracciones del año se abonan por doceavos.
- viii. Asignación familiar: No comprende asignación familiar.

Según los regímenes laborales implementados en el Perú, podemos comprender porque la empresa comercial Gregen SAC se encuentra acogida al régimen laboral general o común. Y por ende, son trabajadores que conllevan este perfil con todos los beneficios mencionados líneas atrás.

#### **1.5. Régimen Tributario para la empresa comercial Gregen SAC:**

Por razones de simplicidad solo mencionaremos el régimen tributario en que se encuentra acogida la empresa en estudio para comprender el caso práctico que se plantea en el capítulo IV.

En el artículo 26 del DL N°1086 nos menciona las modificaciones y condiciones que requiere una empresa para acogerse al Régimen General (RER), las cuales son:

- i. Sujetos: Deben ser personas naturales y jurídicas, sociedades conyugales, sucesiones indivisas – renta de 3era categoría (actividades de comercio y/o industria, actividades de servicio.
- ii. Condiciones: Existen dos variaciones: (a) cuando los ingresos brutos anuales son no mayores a 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), y cuando los ingresos brutos anuales son mayores a 150 UIT.
- iii. Libro contables: Cuando se trata de sujetos que generen ingresos brutos anuales no mayores a 150 UIT deben llevar en su contabilidad: un registro de ventas, registro de compras y un libro diario de formato simplificado. Y en caso que se encuentren generando ingresos brutos anuales mayores a 150 UIT deben llevar una contabilidad completa.

La empresa Gregen SAC se encuentra acogida al régimen general porque es una persona jurídica que genera renta de 3era categoría y sus ingresos brutos anuales son de 5'700 UIT aproximadamente.

#### **1.6 Influencia de las vacaciones de los empleados en la contabilidad de una empresa:**

Los procedimientos que realiza una empresa influyen en la realización de su producción. Para ello una empresa se ve obligada a obtener un personal constantemente motivado para la realización de sus funciones. Es así como, interviene los factores claves para conseguir un personal motivado en sus funciones.

Entendiendo que un trabajador se siente con tal motivación cuando le atribuyen una remuneración monetaria, un adecuado ambiente laboral y el descanso necesario para la realización de sus actividades en la empresa.



La gerencia debe tener en cuenta que para la medición de esta remuneración monetaria se incluirán, aparte del salario, los costos no salariales como los beneficios, contribuciones o impuestos que se incluyen.

Parte de estos beneficios son las vacaciones que deben atribuirse a los empleados. De esta manera se pueden apreciar los estados financieros de la empresa de forma fiable y con información útil para la toma de decisiones.

### **1.7 Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad**

El 24 de Julio del 2014 en la Resolución N° 055-2014-EF/30 se establecen las modificaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera dictadas y aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad.

Continuando con el desarrollo de esta tesina, haremos referencia a las normas de contabilidad que, según nuestro criterio, la empresa Greden SAC debería ejecutar en la medición y reconocimiento de su contabilidad.

#### **1.7.1 Norma Internacional de Contabilidad 19 – Beneficios a los Empleados**

El objetivo de esta norma es implementar el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. Esto se refiere a que una entidad reconozca: un pasivo cuando el empleado ha prestado sus servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y un gasto cuando la entidad consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleador a cambio de los beneficios a los empleados.

Esta norma establece como empleados a todos los trabajadores y empleados de la alta dirección.

#### **1.7.1.1. Beneficios a los empleados a corto plazo:**

Los beneficios a los empleados a corto plazo van a ser aquellos que se esperan liquidar antes de los doce meses de servicio. Como por ejemplo, los derechos por permisos retribuidos al empleado donde se clasifican las vacaciones truncas.

El reconocimiento y medición que nos brinda esta norma contable es que durante el periodo contable que se reconozcan los beneficios a los empleados a corto plazo, se reconozcan los mismos como:

- i. un pasivo (gasto acumulado o devengado), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Y en caso que el importe pagado es superior al importe por descontar de los beneficios, una entidad debe reconocer ese exceso como un activo (pago anticipado de un gasto).
- ii. un gasto, a menos que otra norma contable requiera o incluya estos beneficios en el costo de un activo.

Las ausencias retribuidas a corto plazo se van a reconocer de dos categorías distintas:

- i. Ausencias retribuidas acumuladas: cuyo derecho va a ir incrementándose en medida que los empleados presten sus servicios y serán retribuidas en el futuro. Estas ausencias retribuidas acumulativas tienen carácter irrevocable o no irrevocable. Las ausencias retribuidas acumuladas con carácter irrevocable son las que generan el derecho al empleador de recibir una compensación en efectivo por las no disfrutadas en caso que este abandone la entidad. Y las ausencias retribuidas acumulativas con carácter no irrevocable son las que no generan ningún derecho para el empleador de recibir una compensación en efectivo por las no disfrutadas en caso que este abandone la entidad. La entidad medirá el costo esperado de las ausencias retribuidas acumuladas, en función de los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa.

- ii. Ausencias retribuidas no acumuladas: cuando se hayan producido. Estos derechos solo se podrán utilizar en el periodo presente y no genera un derecho al empleador de cobrar su importe en metálico en caso que abandone la entidad. No se van a trasladar al futuro. La entidad solo reconocerá estos pasivos o gastos en el momento de la ausencia.

La entidad va a reconocer el costo esperado de la participación de ganancias o de los planes de incentivos por parte de los trabajadores cuando: la entidad tenga una obligación presente (legal o implícita) de realizar tales pagos como ausencia de sucesos pasados; y cuando pueda realizarse una estimación fiable de la obligación.

Según la NIC N°19 existe una obligación presente cuando la alternativa más realista de la entidad es realizar los pagos.

En el Perú las ganancias de capital se encuentran normadas como rentas de tercera categoría en el inciso d) del artículo 28 del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR).

Así mismo, la entidad va a reconocer el costo de planes de participación en ganancias e incentivos, como un gasto y no como una distribución de la ganancia.

#### **1.7.1.2. Beneficios post-empleo:**

Son los acuerdos entre la entidad y el empleador que van a generar beneficios posteriores al periodo de empleo, según una obligación legal o implícita de la entidad.

Incluyen los siguientes elementos:

- i. Beneficios por retiro
- ii. Otros beneficios post-empleo

Pueden existir dos clases de riesgos en el importe generado de los beneficios post-empleo:

- i. Riesgo actuarial: cuando los beneficios son menores de los esperados.
- ii. Riesgo de inversión: cuando los activos son insuficientes para atender a los beneficios esperados.

Los riesgos existentes serán asumidos por el empleador.

El reconocimiento y medición van a variar dependiendo si los beneficios post-empleo son:

- i. Planes de aportaciones definidas: donde la entidad va aportar para cada periodo un importe específico. Estas obligaciones se van a medir sobre una base sin descontar. Por consecuencia, no existe posibilidad de que generen ganancias o pérdidas actuariales. La entidad va a reconocer esta aportación al plan de aportaciones definidas como:
  - a. un pasivo (gasto acumulado o devengado) después de deducir los importes ya pagados, o un activo (pago anticipado o devengado) cuando la aportación pagada es superior a las aportaciones que la entidad debe por los servicios hasta el final del periodo sobre el que se informa; y
  - b. un gasto, a menos que alguna norma contable requiera o permita la inclusión de estos beneficios mencionados como un costo en un activo.La entidad debe revelar el importe reconocido como gasto en los planes de aportaciones definidas en sus estados financieros.
- ii. Planes de beneficios definidos: Estos requieren un tratamiento especial conforme a las suposiciones actuariales para medir la obligación contraída y el gasto. Cabe la posibilidad de que exista la obtención de ganancias o pérdidas actuariales. La entidad será quien tome los riesgos actuariales y de inversión asociados con el plan.

El gasto que reconozca la entidad no será necesariamente el importe de la aportación al plan del periodo. El reconocimiento del pasivo o activo por beneficios definidos neto se determinará con una estimación contable que no difiera de la realidad para implementarse en los estados financieros.

### **1.7.1.3. Beneficios a los empleados a largo plazo:**

En los beneficios a los empleados a largo plazo se van a incluir partidas que no se esperan liquidar totalmente antes de doce meses después del final del periodo anual sobre el que se informa en el que los empleados presten sus servicios.

Para reconocer y medir el superávit o déficit en un plan de beneficios a largo plazo, la entidad va a:

- a. Utilizar técnicas actuariales: donde la entidad va a requerir de un método de unidad de crédito proyectada para una estimación fiable del costo final.
- b. Descontar ese beneficio para determinar el valor presente de la obligación por beneficios definidos y el costo de servicios presentes.
- c. Deducir el valor razonable de los activos del plan del valor presente de la obligación por beneficios definidos.

Y en caso que se reconozca y mida el derecho de un reembolso en los beneficios a los empleados a largo plazo se tendrá que tener en cuenta que sea cierto el hecho para liquidar una obligación por beneficios definidos, entonces la entidad va a:

- i. reconocer el derecho al reembolso como un activo separado, que se medirá a su valor razonable.
- ii. desagregará y reconocerá los cambios en el valor razonable de su derecho al reembolso de la misma forma que los cambios en el valor razonable de los activos del plan.

A menos de que otra norma contable no requiera o permita su inclusión en el costo de un activo; se va tener en cuenta en el resultado del periodo para su reconocimiento y medición el importe total neto de:

- i. el costo de servicio,
- ii. el interés neto sobre el pasivo o activo por beneficios definidos neto; y
- iii. las nuevas mediciones del pasivo o activo por beneficios definidos neto

La NIC 19 no requiere que se revele este tipo de información específica en los estados financieros; pero otras normas contables pueden requerir dicha información a revelar.

En el alcance de la norma expuesta, los beneficios por terminación están integrados en los beneficios a los empleados a largo plazo. Pero se precisa en el contexto de esta norma que se debe tratar estos beneficios por terminación de forma separada, porque ocurre la finalización del vínculo laboral, en lugar del servicio del empleado.

Estos beneficios por terminación proceden cuando la entidad y el trabajador están en conformidad de finalizar el contrato de empleo. Por lo general son pagos únicos, pero puede suceder que: (a) se incluyan mejoras de los beneficios post-empleo, directa o indirectamente a través de un plan de beneficios a los empleados; y (b) los salarios hasta el final de un periodo específico de tiempo, si el empleado no presta servicios posteriores que suministren beneficios económicos a la entidad.

Se van a reconocer contablemente como un pasivo y un gasto en dos fechas:

- i. cuando la entidad ya no pueda retirar la oferta de esos beneficios; y
- ii. cuando la entidad reconozca los costos por una reestructuración e involucre el pago de estos beneficios por terminación.

La entidad medirá los beneficios por terminación de acuerdo a la naturaleza del beneficio a los empleados. Entonces, en caso que estos beneficios por terminación se vayan a liquidar completamente antes de los doce meses después del periodo anual sobre el que se informa, la entidad aplicará los requerimientos de los beneficios a los empleados a corto plazo. Y si la entidad no espera que los beneficios por terminación se liquiden completamente antes de los doce meses después del periodo anual sobre el que se informa, la entidad aplicará los requerimientos de los beneficios a los empleados a largo plazo. La norma no requiere información a revelar específica por estos beneficios por terminación, pero puede que otras normas contables las requieran.<sup>25</sup>

---

<sup>25</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 1-32 (NIC 19)

### **1.7.2 Norma Internacional de Contabilidad 1 – Presentación de los Estados Financieros**

Esta norma tiene como objetivo establecer los requisitos generales para la presentación de los estados financieros y el reconocimiento que se abordan en otras normas e interpretaciones. Interpreta la hipótesis contable del devengo, la cual nos indica que será de aplicación para toda información contable, salvo la información relacionada sobre el flujo de efectivo. Añade que el devengo de estas partidas se reconocerá como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos teniendo en cuenta la definición establecida según la norma. Así mismo, nos dice que los costes de personal van a formar parte del capital circulante utilizado en el ciclo normal de la explotación de la entidad. Es decir, se van a clasificar como corrientes incluso si su vencimiento se va a producir más allá de los doce meses posteriores a la fecha del balance. Cuando el ciclo normal de explotación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.<sup>26</sup>

Por ello, se realiza la aplicación de esta norma para los estados financieros de la empresa Greden SAC en el periodo 2015 y realizando una nueva política contable para la medición de los beneficios de los trabajadores a corto plazo para los siguientes periodos de la empresa.

### **1.7.3 Norma Internacional de Contabilidad 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores**

El objetivo de la norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. En el alcance se especifica que el efecto impositivo de la corrección de los errores de periodos anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables se

---

<sup>26</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 6-11 (NIC 1)

contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, y se revelará la información requerida por la NIC 8.

#### **1.7.3.1 Cambios en las políticas contables:**

La norma nos indica que se va considerar y aplicar una política contable de manera uniforme para transacciones y otros eventos similares. La entidad cambiará una política contable solo si:

- a. se requiere por una NIIF; o
- b. cuando los efectos de transacciones, acontecimiento o circunstancias afecten al ente en su situación financiera, rendimiento financiero o sus flujos de efectivo; proporcionando falta de información fiable y relevante en sus estados financieros.

Así mismo, en el párrafo 16 nos indica que las siguientes situaciones no se constituyen cambios en las políticas contables:

- a. la aplicación de una política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que difieren sustancialmente de aquellos que han ocurrido previamente; y
- b. la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que, de ocurrir, carecieron de materialidad.

#### **1.7.3.2 Aplicación de los cambios en políticas contables:**

Se aplicará un cambio en una política contable cuando:

- a. se contabilice un cambio según las NIIF; y
- b. cuando la entidad cambie una política contable, ya sea por la aplicación de una NIIF que no incluya una disposición transitoria específica aplicable a tal cambio, o porque haya decidido cambiarla de forma voluntaria, aplicará dicho cambio retroactivamente.



Por consiguiente, se considera que es una aplicación de un cambio en políticas contables para la empresa Gregen SAC en la modificación de los estados financieros del periodo 2015, porque no existe registro de que se haya realizado anteriormente la misma falta de aplicación para los beneficios a los empleados según la NIC 19. De igual forma, según nuestro criterio profesional, existe una materialidad porque es una empresa comercial que realiza transacciones diarias y por ello requieren de efectivo disponible constantemente. Entonces, el declarar o realizar pagos que no le corresponden en los periodos debidos, le van a generar falta de efectivo disponible.

La aplicación retroactiva que difiere la norma en el párrafo 22 es que la entidad va a ajustar los saldos iniciales de cada componente afectado del patrimonio para el periodo más antiguo que se presente, revelando información acerca de los demás importes comparativos para cada periodo anterior presentado, como si la nueva política contable se hubiese estado aplicando siempre. Y añade en el párrafo 23, que salvo fuera impracticable para la empresa determinar los efectos del cambio en cada periodo específico o el efecto acumulado, la entidad ajustará la información comparativa aplicando la nueva política contable de forma prospectiva, desde la fecha más antigua en que sea practicable hacerlo.

#### **1.7.3.3 Información a revelar de los cambios en políticas contables:**

La entidad revelará la siguiente información para un cambio voluntario en una política contable:

- a. la naturaleza del cambio en la política contable;
- b. las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información fiable y más relevante;
- c. el importe del ajuste;
- d. el importe del ajuste para cada periodo, en medida que sea practicable;

- e. una descripción del cómo y desde cuándo se ha aplicado el cambio en la política contable, en caso de que sea impracticable.<sup>27</sup>

#### **1.7.4 Norma Internacional de Contabilidad 10 – Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se informa**

El objetivo de esta norma es prescribir: cuando una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa; y la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

El alcance de esta norma será aplicable en la contabilización y en la información a revelar correspondiente a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa.

Se puede clasificar en dos tipos de eventos:

- a. hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste.
- b. hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste son aquellos que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa; y los que no implican ajustes son aquellos que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que se informa.

Por consiguiente, nos indica esta norma en el párrafo 19 que cuando la entidad reconozca los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, va a actualizar la información a revelar sobre las condiciones existentes al final del periodo sobre el que se informa.<sup>28</sup>

---

<sup>27</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 1-9 (NIC 8)

<sup>28</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 1-2 (NIC10)

### **1.6.5. Norma Internacional de Contabilidad 12 – Impuesto a las Ganancias**

Esta norma nos indica cómo realizar el tratamiento contable del impuesto a las ganancias según las consecuencias actuales y futuras.

Además hace referencia a la medición contable de estas ganancias entendiéndolas como un reconocimiento de pasivos por impuestos diferidos. Donde se determina el reconocimiento, el momento en el que surge y las partidas que deben reconocerse para una diferencia temporaria imponible.<sup>29</sup>

## **1.8 Aplicación del Plan Contable General Empresarial:**

### **1.8.1 Generalidades del Plan Contable General Empresarial:**

La aplicación se realiza según la necesidad que requiere la empresa para el registro de las operaciones realizadas, donde se realizan a través de cuentas contables y una dinámica que se aplicará según la medición contable de la misma. Según nuestro criterio y la sustentación del presente trabajo de investigación haremos referencia a las siguientes cuentas:

#### **A) Elemento 1:**

Este elemento comprende los fondos en caja y en instituciones financieras, y las cuentas por cobrar.<sup>30</sup> La cuenta más relevante para este trabajo de investigación es:

- a) **Efectivo y equivalente de efectivo:** Representa medios de pago como dinero en efectivo, cheques, depósitos en instituciones financieras, entre otros equivalentes de efectivo disponibles a requerimiento del titular.<sup>31</sup>

---

<sup>29</sup> Cfr. IFRS Foundation 2014: 1-2 (NIC12)

<sup>30</sup> Cfr. MEF 2014: 69 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>31</sup> Cfr. MEF 2014: 70 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

### B) Elemento 3:

Este elemento comprende los activos que no son de realización en el corto plazo.<sup>32</sup> La más relevante para este trabajo de investigación es:

- a) **Activo diferido:** Incorpora los activos que se generan por diferencias temporales deducibles entre la base contable y la base tributaria, y por el derecho a compensar pérdidas tributarias en ejercicios posteriores. Asimismo, se incluyen en esta cuenta los intereses diferidos no devengados, contenidos en cuentas por pagar.<sup>33</sup>

### C) Elemento 4:

En este elemento se incluyen todas las obligaciones presentes, que resultan de hechos pasados, respecto de las cuales se espera que fluyan recursos económicos que incorporan beneficios económicos, fuera de la empresa.<sup>34</sup> Las cuentas más relevantes para este trabajo de investigación tenemos:

- a) **Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar:** Agrupa las subcuentas que representan obligaciones por impuestos, contribuciones y otros tributos, a cargo de la empresa, por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a los sistemas de pensiones.<sup>35</sup>
- b) **Remuneraciones y participaciones por pagar:** Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones por pagar, y beneficios sociales.<sup>36</sup>

---

<sup>32</sup> Cfr. MEF 2014: 108 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>33</sup> Cfr. MEF 2014: 127 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>34</sup> Cfr. MEF 2014: 132 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>35</sup> Cfr. MEF 2014: 133 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>36</sup> Cfr. MEF 2014: 135 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

#### D) Elemento 6:

Este elemento comprende las cuentas de gestión clasificadas por su naturaleza económica, las que representan consumos de beneficios económicos.<sup>37</sup> La cuenta más relevante para este trabajo de investigación es:

- a) **Gastos de personal, directores y gerentes:** Agrupa las subcuentas que representan las remuneraciones a que tiene derecho el trabajador y en general todas las cargas que lo benefician.<sup>38</sup>

#### E) Elemento 7:

Este elemento comprende las cuentas de gestión de ingresos por la explotación de la actividad económica de las empresas; se clasifican de acuerdo a su naturaleza.<sup>39</sup> La cuenta más relevante para este trabajo de investigación es:

- a) **Cargas imputables a cuenta de costos y gastos:** Esta cuenta se utiliza para transferir los gastos por naturaleza registrados en el elemento 6.<sup>40</sup>

#### F) Elemento 8:

Este elemento presenta los saldos intermediados de gestión, incluyendo el impuesto a la renta y participaciones de los trabajadores, de ser el caso.<sup>41</sup> La cuenta más relevante para este trabajo de investigación es:

- a) **Impuesto a la renta:** En esta cuenta se reconoce el impuesto calculado sobre la renta imponible del ejercicio (impuesto corriente), así como el importe del impuesto a la renta diferido.<sup>42</sup>

---

<sup>37</sup> Cfr. MEF 2014: 166 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>38</sup> Cfr. MEF 2014: 171 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>39</sup> Cfr. MEF 2014: 187 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>40</sup> Cfr. MEF 2014: 202 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>41</sup> Cfr. MEF 2014: 203 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

<sup>42</sup> Cfr. MEF 2014: 213 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

**G) Elemento 9:**

Este elemento comprende la contabilidad analítica de explotación, que muestra los costos de producción y los gastos por función. En lo que hace a los gastos por función, la cuenta de gastos por naturaleza como es la cuenta 62 - Gastos de personal; se traslada a cuentas de acumulación función, de acuerdo con la presentación que resulte más adecuada a las actividades de cada empresa, y de acuerdo con requerimiento de organismos supervisores, en los que les sea aplicable.<sup>43</sup>

---

<sup>43</sup> Cfr. MEF 2014: 216 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

### 1.8.2 Dinámica Contable:

**A) Dinámica de la cuenta 37 – Activo diferido:** El siguiente cuadro extraído del PCGE nos muestra los momentos en que la cuenta se acredita y se debita según las circunstancias presentes:

**Cuadro N°1:**

<b>DINÁMICA DE LA CUENTA 37</b>	
<b>Es debitada por:</b>	<b>Es acreditada por:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• El importe del activo por diferencias temporales deducibles o por pérdidas tributarias arrastrables, o por cambios en la legislación, originadas en el ejercicio.</li><li>• El importe del activo que surja de una transacción reconocida directamente en el patrimonio neto.</li><li>• Los intereses no devengados incorporados por el financiamiento recibido de instituciones financieras y otras entidades.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Las reducciones de activos por diferencias temporales deducibles, que revirtieron en el ejercicio o por cambios en la legislación.</li><li>• Las reducciones de activos por reversión de las diferencias temporales deducibles, reconocidas directamente en el patrimonio neto.</li><li>• Los intereses devengados por el financiamiento recibido.</li></ul>
<b>NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- NIC 12 Impuesto a la Renta</li><li>- SIC 21 Impuesto a la renta – Recuperación de activos revaluados no depreciables</li><li>- SIC 25 Impuesto a la renta – Cambios en la situación tributaria de una empresa o de sus accionistas</li></ul>	

**Fuente:** MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS – PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

**B) Dinámica de la cuenta 40 – Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar:** El siguiente cuadro extraído del PCGE nos muestra los momentos en que la cuenta se acredita y se debita según las circunstancias presentes:

**Cuadro N°2:**

<b>DINÁMICA DE LA CUENTA 40</b>	
<b>Es debitada por:</b>	<b>Es acreditada por:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El pago de la deuda tributaria, de aportes a los sistemas de pensiones y de salud.</li> <li>• Los pagos a cuenta del impuesto a la renta de cuenta propia.</li> <li>• El importe nominal de los certificados de reintegro tributario recibido.</li> <li>• El IGV acreditable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El importe de todos los tributos a cargo de la empresa.</li> <li>• El importe de los tributos retenidos, y aportes al sistema de pensiones.</li> <li>• El IGV facturado.</li> <li>• La venta o aplicación de los certificados tributarios.</li> <li>• Los aportes a los sistemas de pensiones.</li> </ul>
<b>NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Marco Conceptual (en lo referente a pasivos)</li> <li>- NIC 12 Impuesto a la renta</li> <li>- NIC 19 Beneficios a los trabajadores</li> </ul>	

**Fuente:** MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS – PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL



- C) Dinámica de la cuenta 41 – Remuneraciones y participaciones por pagar:**  
El siguiente cuadro extraído del PCGE nos muestra los momentos en que la cuenta se acredita y se debita según las circunstancias presentes:

**Cuadro N°3:**

<b>DINÁMICA DE LA CUENTA 41</b>	
<b>Es debitada por:</b>	<b>Es acreditada por:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• El pago de las obligaciones acreditadas a esta cuenta.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Las remuneraciones por pagar.</li><li>• Las participaciones por pagar y otras remuneraciones devengadas.</li><li>• Los beneficios sociales devengados.</li></ul>
<b>NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- NIC 19 Beneficios a los trabajadores</li><li>- NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de monedas extranjeras</li><li>- NIC 26 Tratamiento contable y presentación de información sobre planes de prestaciones de jubilación</li></ul>	

**Fuente:** MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS – PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

**D) Dinámica de la cuenta 62 – Gastos de personal, directores y gerentes:** El siguiente cuadro extraído del PCGE nos muestra los momentos en que la cuenta se acredita y se debita según las circunstancias presentes:

**Cuadro N°4:**

<b>DINÁMICA DE LA CUENTA 62</b>	
<b>Es debitada por:</b>	<b>Es acreditada por:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El monto bruto de las remuneraciones, en efectivo o en especie, del personal permanente o eventual.</li> <li>• El importe total de las contribuciones devengadas a cargo de la empresa.</li> <li>• Las retribuciones asignadas a los Directores.</li> <li>• Los beneficios sociales de los trabajadores, pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo.</li> </ul>	<p>Al cierre del período:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El total de las cargas de personal, al cierre del período, con cargo a la cuenta 83 Excedente bruto (insuficiencia bruta) de explotación.</li> </ul>
<p><b>NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo relativo a la presentación del estado de ganancias y pérdidas por naturaleza)</li> <li>- NIC 19 Beneficios a los trabajadores</li> <li>- NIC 24 Revelaciones sobre entes vinculados</li> <li>- NIC 26 Tratamiento contable y presentación de información sobre planes de prestaciones de jubilación</li> </ul>	

**Fuente:** MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS – PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

- E) Dinámica de la cuenta 79 – Cargas imputables a cuentas de costos y gastos:** El siguiente cuadro extraído del PCGE nos muestra los momentos en que la cuenta se acredita y se debita según las circunstancias presentes:

**Cuadro N°5:**

<b>DINÁMICA DE LA CUENTA 79</b>	
<b>Es debitada por:</b>	<b>Es acreditada por:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El total, al cierre del período, de las cargas imputables a cuentas de costos con abono a las Cuentas del Elemento 9.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los gastos imputables a cuentas de costos con cargo a las cuentas del Elemento 9.</li> </ul>
<b>NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo que hace a la presentación del estado de ganancias y pérdidas por naturaleza)</li> </ul>	

**Fuente:** MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS – PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

**F) Dinámica de la cuenta 88 – Impuesto a la renta:** El siguiente cuadro extraído del PCGE nos muestra los momentos en que la cuenta se acredita y se debita según las circunstancias presentes:

**Cuadro N°6:**

<b>DINÁMICA DE LA CUENTA 88</b>	
<b>Es debitada por:</b>	<b>Es acreditada por:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El importe del impuesto a la renta corriente con abono a la divisionaria 4017 Impuesto a la renta.</li> <li>• El importe del gasto contable por impuesto a la renta originado en diferencias temporales gravables (gasto por impuesto diferido) con abono a la divisionaria 4912.</li> <li>• El importe del impuesto a la renta diferido activo, relacionado con la reversión de diferencias temporales deducibles, reconocidas en períodos anteriores.</li> </ul> <p>Al final del período:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El saldo acreedor de esta cuenta con abono a la cuenta 89 Determinación del resultado del ejercicio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El importe del impuesto a la renta diferido pasivo, relacionado con la reversión de diferencias temporales gravables, reconocidas en períodos anteriores.</li> <li>• El importe del ingreso (ahorro) contable reconocido en diferencias temporales deducibles o pérdidas tributarias, con cargo a la subcuenta 371.</li> </ul> <p>Al final del período:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El saldo deudor de esta cuenta con cargo a la cuenta 89 Determinación del resultado del ejercicio.</li> </ul>
<b>NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- NIC 1 Presentación de estados financieros (en lo que hace a la presentación del estado de ganancias y pérdidas)</li> <li>- NIC 12 Impuesto a la renta</li> <li>- SIC 21 Impuesto a la renta – Recuperación de activos revaluados no depreciables</li> <li>- SIC 25 Impuesto a la renta – Cambios en la situación tributaria de una empresa o de sus accionistas</li> </ul>	

**Fuente:** MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS – PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

## **CAPÍTULO II:**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **2.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La contabilidad que realiza la empresa Gregen SAC sobre las vacaciones del periodo 2015 genera un cálculo de las vacaciones sin tener en cuenta la aplicación de la NIC 19, debido que se está considerando en la retribución de las vacaciones de quince trabajadores por doce meses, sabiendo que en este periodo todos ellos han laborado para la empresa menos de doce meses. De igual manera, se verifica que se está tomando el criterio de lo percibido, mas no el criterio de devengado como contempla el párrafo 11 de la NIC 19. Esto genera la determinación del cálculo del impuesto a la renta teniendo como resultado un incremento en la utilidad, por consiguiente esto genera un pago mayor del IR al final del año. Es decir, esto representa una salida de dinero por el cual la empresa destina recursos necesarios que afectan al normal desenvolvimiento económico.

Por ese motivo este trabajo de investigación es útil para comprender el adecuado tratamiento contable en el cual se basan las normas contables y para ello hemos utilizado fuentes primarias referentes al tema de investigación.

#### **2.2 Delimitación de la Investigación**

2.2.1 Delimitación Temporal: Este trabajo de investigación se ha realizado en el periodo 2016.

2.2.2 Delimitación Espacial: Este trabajo de investigación se ha realizado en el distrito de Lima.

2.2.3 Involucrados en la investigación: El gerente general, contador, asistentes y auxiliares contables que nos facilitaron la información del presente trabajo de investigación.

## **2.3 Formulación del Problema de la Investigación**

La formulación del problema se ha realizado en base a una “Matriz de Consistencia” donde se puede identificar el tema de investigación.

### **2.3.1 Problema Principal**

A) ¿Cómo se demuestra la medición del reconocimiento contable de las vacaciones según la NIC 19 para la empresa Gregen SAC en los estados financieros del año 2015 en Lima?

### **2.3.2 Problemas Secundarios**

- A) ¿De qué manera se demuestra el adecuado tratamiento contable según la NIC 19 para las vacaciones de la empresa Gregen SAC en el periodo 2015?
- B) ¿De qué manera se determina el adecuado tratamiento contable según la NIC 19 para las vacaciones de la empresa Gregen SAC en el periodo 2015?
- C) ¿Cómo se demuestra la adecuada medición contable de las vacaciones en base al principio de devengado en el periodo 2015 para la empresa Gregen SAC?

## **2.4 Objetivos de la Investigación**

### **2.4.1 Objetivo General**

A) Demostrar la medición del reconocimiento contable de las vacaciones según la NIC 19 para la empresa Gregen SAC en los estados financieros del año 2015 en Lima.

#### **2.4.2 Objetivos Específicos**

- A) Demostrar el adecuado tratamiento contable según la NIC 19 para las vacaciones trucas de la empresa Gregen SAC en el periodo 2015.
- B) Determinar el adecuado tratamiento contable para los gastos incurridos en las vacaciones trucas del periodo 2015.
- C) Demostrar la adecuada medición contable de las vacaciones trucas en base al principio de devengado en el periodo 2015 para la empresa Gregen SAC.

## 2.5 Indicadores de Logros

## 2.6 de Objetivos

### **CUADRO N°7**

#### **Indicador de logro de Objetivos**

**(Elaboración propia)**

<b>OBJETIVO ESPECÍFICO</b>	<b>INDICADORES</b>
OE1: Demostrar el adecuado tratamiento contable según la NIC 19 para las vacaciones de la empresa Gregen SAC en el periodo 2015.	1. Medición del costo en función a los beneficios 2. Diferenciación entre el costo y gasto incurridos 3. Medición de la prestación del servicio de los empleados para la empresa.
OE2: Determinar el adecuado tratamiento contable para los gastos incurridos en las vacaciones del periodo 2015.	1. Reconocimiento de Impuesto a las Ganancias 2. Reconocimiento del costo de vacaciones como pasivo. 3. Aplicación de la Base Fiscal
OE3: Demostrar la adecuada medición contable de las vacaciones en base al principio de devengado en el periodo 2015 para la empresa Gregen SAC.	1. Reconocimiento del principio de devengado 2. Medición de un pasivo corriente 3. Reconocimiento de un gasto



## **2.7 Justificación e Importancia**

La importancia del presente trabajo de investigación radica en poder llegar a conocer la importancia del reconocimiento contable de las vacaciones de una empresa teniendo en cuenta la aplicación de las normas contables.

Por lo mismo que, hoy en día las empresas de todos los sectores ejecutan una contabilidad para sus estados financieros basada en las NIC, ya que estas normas determinan una contabilidad libre de errores o materialidad.

De esa manera, nace el interés por este estudio de investigación hacia la empresa porque uno de los investigadores trabaja en la empresa.

El interés de este estudio de investigación es el de obtener más conocimientos contables e involucrados a la contabilidad para poder reforzar nuestros conocimientos en nuestra carrera profesional.

## **2.8 Limitaciones:**

2.7.1. Tiempo: La investigación se ha desarrollado conjunto a las clases para la culminación de la titulación y trabajo laboral por parte de los integrantes.

2.7.2. Información: Por parte de los integrantes que laboran en la empresa y tienen conocimientos de información relevante para esta investigación.

2.7.3. Económicas: En la realización del presente trabajo, así como, los borradores y otros materiales necesarios.

## **CAPÍTULO III:**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la Investigación**

El presente trabajo de investigación implementa un diseño de investigación no experimental, porque la formulación de este trabajo de investigación se realiza en base a la realidad de la empresa Gregen SAC, teniendo en cuenta esta identificación de la problemática por medio de una observación directa.

#### **3.2 Método de la Investigación**

- a. Inductivo: Porque realizamos la identificación de la problemática en la empresa Gregen SAC, partiendo principalmente de un caso real para luego generalizarlo, ya que es posible que ocurra en otras empresas.
- b. Deductivo: Porque para ejecutar la solución de la problemática nos basamos en normas generales, que se implementan particularmente en la empresa Gregen SAC.
- c. Analítica: Porque establece una relación de causa-efecto entre las variables que componen el objetivo de esta investigación.
- d. Síntesis: Porque comenzamos con la causa de la problemática hacia los efectos y consecuencias que se generan en la empresa estudiada.

### 3.3 Tipo de Investigación

Esta tesina presenta un tipo de investigación mixta por los siguientes factores:

- a. Documental: Por haber sido necesaria la investigación en diferentes fuentes; como por ejemplo: Libros, documentos y entrevistas realizadas a las áreas fundamentales de esta investigación en la empresa; para generar una solución a la problemática de esta tesina.
- b. De campo: Por realizar la investigación en el área contable de la empresa Gregen SAC; es decir, en el mismo lugar donde se crea y desarrolla la problemática, por la falta de implementación de la normativa contable.

### 3.4 Técnicas e Instrumentos

Este trabajo de investigación cuenta con las siguientes técnicas implementadas:

- a. Observación directa: La empresa Gregen SAC es una empresa comercial que mide la contabilización de sus trabajadores mediante el principio de percibido, hemos observado que la medición de este tratamiento contable para la empresa no es la adecuada.
- b. Análisis: La empresa Gregen SAC menciona que implementa en el registro contable la medición de las vacaciones por medio del principio de percibido, respecto a ello se ha identificado que el análisis aplicable para esta empresa es la NIC 19, donde indica la realización de esta medición contable en base al principio de devengado. Es importante resaltar que en base a la NIC 19 surgen otras normativas contables aplicables para la investigación de este trabajo, como son: NIC 1, 8, 10 y 18.

### 3.5 Medición de Variables-indicadores

#### CUADRO N°8

#### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	INDICADORES DE LOGROS	ITEM	INSTRUMENTOS
1. Demostrar el adecuado tratamiento contable según la NIC 19 para las vacaciones de la empresa Gregen SAC en el periodo 2015.	NIC 19	1. Medición del costo en función a los beneficios 2. Diferenciación entre el costo y gasto incurridos 3. Medición de la prestación del servicio de los empleados para la empresa.	1. ¿Cuál es el régimen de vacaciones en el que se encuentra la empresa? 2. ¿Cuáles es el tratamiento contable en el registro de las vacaciones en el ejercicio 2015? 3. ¿Por qué no se provisionaron las vacaciones de los trabajadores en el ejercicio 2015? 4. Según el párrafo 5 de la NIC 8 donde nos define la materialidad como: "Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros". ¿Usted consideraría que existe materialidad en el monto de las vacaciones del año 2015?	ENTREVISTA
2. Determinar el adecuado tratamiento contable para los gastos incurridos en las vacaciones del periodo 2015.	VACACIONES TRUNCAS	1. Reconocimiento de Impuesto a las Ganancias 2. Reconocimiento del costo de vacaciones como pasivo. 3. Aplicación de la Base Fiscal	1. ¿Se aplica las políticas establecidas por la empresa para el tratamiento contable según la NIC 19? 2. ¿Se toma en cuenta el párrafo 11 de la NIC 19 donde nos determina que: "los beneficios a corto plazo se deben reconocer en el periodo contable como un pasivo; es decir, teniendo en cuenta el criterio de lo devengado"? 3. ¿Es habitual el reconocimiento de errores materiales en las vacaciones de periodos anteriores en los estados financieros?	CUESTIONARIO
3. Demostrar la adecuada medición contable de las vacaciones en base al principio de devengado en el periodo 2015 para la empresa Gregen SAC.		1. Reconocimiento del principio de devengado 2. Medición de un pasivo corriente 3. Reconocimiento de un gasto	1. ¿Cuánto se afecta las vacaciones por las políticas de la empresa? 2. ¿Cuánto intervienen las políticas de la empresa en las vacaciones de los trabajadores? 3. ¿Cuánto intervienen las políticas de control cuando se implementan para la programación de las vacaciones de los trabajadores? 4. ¿Las normas internacionales de contabilidad intervienen en el control interno de la empresa para las vacaciones?	CUESTIONARIO

ELABORACIÓN: FUENTE PROPIA

### 3.6 Elaboración de Instrumentos:



#### ENTREVISTA PARA DETERMINAR LOS REGISTROS CONTABLES EN FUNCIÓN A LAS VACACIONES DE LOS TRABAJADORES EN LA EMPRESA GREGEN SAC

#### Datos Generales:

Nombre: \_\_\_\_\_ Cargo: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

#### **PREGUNTAS:**

1. ¿Cuál es el régimen de vacaciones en el que se encuentra la empresa?
a) Régimen laboral de la pequeña empresa b) Régimen laboral especial de la micro empresa c) Régimen laboral general
2. ¿Cuáles es el tratamiento contable en el registro de las vacaciones en el ejercicio 2015?
RESPUESTA:
3. ¿Por qué no se provisionaron las vacaciones de los trabajadores en el ejercicio 2015?
RESPUESTA:
4. Según el párrafo 5 de la NIC 8 donde nos define la materialidad como: "Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros". ¿Usted consideraría que existe materialidad en el monto de las vacaciones truncas del año 2015?
RESPUESTA:

**CUESTIONARIO PARA DETERMINAR LA IMPORTANCIA IMPLEMENTADA EN BASE AL  
RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LAS VACACIONES EN LA CONTABILIDAD DE  
LA EMPRESA GREGEN SAC**

**Datos Generales:**

**Nombre:** \_\_\_\_\_ **Cargo:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** El presente cuestionario presentan los siguientes valores: SIEMPRE, A VECES, NUNCA. Marque Ud. con un aspa (X) en el casillero de la alternativa que crea conveniente.

**PREGUNTAS:**

N°	ÍTEMS	SIEMPRE	A VECES	NUNCA
1	¿Se aplica las políticas establecidas por la empresa para el tratamiento contable según la NIC 19?			
2	¿Se toma en cuenta el párrafo 11 de la NIC 19 donde nos determina que: “los beneficios a corto plazo se deben reconocer en el periodo contable como un pasivo; es decir, teniendo en cuenta el criterio de lo devengado”?			
3	¿Es habitual el reconocimiento de errores materiales en las vacaciones de periodos anteriores en los estados financieros?			

**CUESTIONARIO PARA CONOCER LAS POLÍTICAS DE LA EMPRESA  
GREGEN SAC EN FUNCIÓN A LAS VACACIONES**

**Datos Generales:**

**Nombre:** \_\_\_\_\_ **Cargo:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** El presente cuestionario presentan los siguientes valores:

1: Nada 2: Poco 3: Algo 4: Bastante 5: Mucho

Marque Ud. con un aspa (X) en el casillero de la alternativa que crea conveniente.

**PREGUNTAS:**

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
1	¿Cuánto se afecta las vacaciones por las políticas de la empresa?					
2	¿Cuánto intervienen Las políticas de la empresa en las vacaciones de los trabajadores?					
3	¿Cuánto intervienen las políticas de control cuando se implementan para la programación de las vacaciones de los trabajadores?					
4	¿Las normas internacionales de contabilidad intervienen en el control interno de la empresa para las vacaciones?					

## **CAPÍTULO IV**

### **CASO PRÁCTICO**

El presente trabajo de investigación se refiere al adecuado tratamiento contable, mencionamos el registro contable de las cuentas de manera idónea y en concordancia con el Plan Contable General Empresarial, además de la aplicación de las indicaciones referidas, para nuestro caso en la NIC 19 en los estados financieros del periodo 2015 para la empresa Gregen SAC.

Es de importancia resaltar, que el Estado de Resultados se presenta en este trabajo de investigación para tomar como referencia los saldos de ventas, utilidad antes del impuesto a la renta y el impuesto a la renta, así como otros datos necesarios para el desarrollo del caso planteado.

#### **4.1 Planteamiento del caso práctico.**

Gregen SAC, es una empresa comercializadora que se encuentra sujeta al Régimen General del Impuesto a la Renta, tiene a su mando 25 trabajadores.

La empresa cuenta con una planilla de empleados que laboraron anteriormente un año de servicios. Consecuentemente, estos trabajadores requieren de sus vacaciones, pero existen 15 trabajadores que generan vacaciones truncas. Es decir, la empresa les otorga las vacaciones a finales del año 2015, teniendo que reconocer 7 de los 12 meses que han laborado los quince trabajadores. En cambio, la empresa reconoce los 12 de los 12 meses como laborados por parte de estos trabajadores. Asimismo, se sabe que estos trabajadores perciben las siguientes remuneraciones:



**CUADRO N°9**

**DETERMINACIÓN DE LAS REMUNERACIONES PERCIBIDAS**

**(Elaboración Propia)**

N° de Trabajadores	Cargo del personal	Monto de la remuneración (S/.)	Total del monto de las remuneraciones (S/.)
1	Administrador	5,800	5,800
2	Asistentes Administrativos	2,800	5,600
1	Auxiliar contable	2,800	2,800
8	Personal de Almacén	3,000	24,000
3	Vendedores	3,000	9,000
Monto Total de las remuneraciones:			47,200

Entonces, se sabe que el monto total de las remuneraciones percibidas por vacaciones trucas es de S/.47, 200. Teniendo en cuenta que la empresa cuenta con un monto aproximado de ventas de S/. 1'800,000; se estaría observando que este monto representa un 2,6% del total de sus ventas, si bien es cierto, no existe materialidad, pero lo consideramos como una importancia relativa para la empresa Gregen SAC. Teniendo en cuenta que Materialidad es el grado de influencia que ejerce una cuenta o grupo de cuentas en la toma de decisiones, la Importancia relativa también representa el grado de influencia de una cuenta, pero desde la perspectiva general y centrada en la actividad comercial de cada empresa y ambas son analizadas, además tomamos en cuenta como criterio compararla con la Utilidad Operativa, ya que las vacaciones generan Gastos de Administración según el EEFF por Función y la Utilidad Operativa equivale a 81,000; y representa el 58% de la Utilidad Operativa.

Diferencia entre Materialidad e Importancia Relativa.- en las NIIF, se establece a la materialidad como una característica cualitativa de la información que encontramos en los EEFF, mientras que el PCGA lo establece como un principio de contabilidad

Consecuentemente, realizamos el cálculo de las vacaciones trucas que se realiza en base a los meses laborados. Para este caso práctico debemos considerar que los trabajadores han laborado 7 de los 12 meses. Entonces obtenemos el importe total de los 7/12 laborados que se van a considerar para el año 2015:

### **CUADRO N°10**

#### **DETERMINACIÓN DE LAS VACACIONES TRUNCAS**

(Elaboración Propia)

$$VT = ( 47,200 / 12 ) \times 7$$

$$VT = 27,533$$

El monto de S/. 27,533 será el que se considere para el registro de las vacaciones trucas en el año 2015. Mientras que los 5/12 que es igual a S/. 19,667 se va a contabilizar en el año 2016.

#### **4.2 Contabilización:**

Para realizar el adecuado reconocimiento contable de estas vacaciones trucas en el periodo 2015, nuestro equipo considera que debe realizarse los siguientes asientos contables:

Descripción de las Cuentas		DEBE	HABER
-----X-----			
1	41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	19,667	
	411 REMUNERACIONES POR PAGAR		
	4115 VACACIONES POR PAGAR		
	62 GASTO DE PERSONAL ,DIRECTORES Y GERENTES		19,667
	621 REMUNERACIONES		
	6215 VACACIONES		
X/X	PROVISION DE AJUSTE VACACIONES TRUNCAS		
-----X-----			
2	79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS	19,667	
	94 GASTOS ADMINISTRATIVOS		19,667
X/X	POR EL AJUSTE DEL DESTINO DE LA PLANILLA		
-----X-----			

En los asientos anteriores se registra específicamente en la subcuenta 6215 por ser una cuenta donde se registran las remuneraciones por el concepto de vacaciones establecidas por ley para el personal de la empresa.<sup>44</sup>

<sup>44</sup> Cfr. MEF 2014: 171 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

Además, podemos visualizar que se obvia el registro de la subcuenta 403, en donde se incluyen las obligaciones por contribuciones de la empresa en diferentes instituciones públicas y aportaciones de la empresa.<sup>45</sup> Donde podríamos incluir la AFP de los trabajadores, pero no se registra en el asiento porque aún no se cumple con el año de servicios. Por ende se va a realizar este registro más adelante cuando exista el pago de las vacaciones truncas.

### **CUADRO N°11**

**(Elaboración Propia)**

<b>TRATAMIENTO DE VACACIONES TRUNCAS</b>	
VACACIONES TRUNCAS (PROVISION AÑO 2015)	47,200
AJUSTE DE VACACIONES TRUNCAS	-19,667
AFECTION A RESULTADOS (2015)	27,533
IMPUESTO DIFERIDO POR DIFERENCIA TEMPORAL (ACTIVO)	7,709

Además, las vacaciones truncas van a tener destino en los Gastos Administrativos de la empresa según como se entienden en el inciso l) artículo 37 de la LIR, por tanto se encuentran afectos. Por consecuencia, el monto que se registra como vacaciones truncas genera un crédito para la empresa, que se contabilizará en el 2015 de la siguiente forma:

Descripción de las Cuentas	DEBE	HABER
-----X-----		
88 IMPUESTO A LA RENTA	55,933.60	
37 ACTIVO DIFERIDO	7,709.00	
403 TRIBUTOS POR PAGAR		63,642.60
X/X POR EL REGISTRO DEL CREDITO DEL IR		
-----X-----		

<sup>45</sup> Cfr. MEF 2014: 133 (Versión modificada del PCG\_Empresarial)

Asimismo, la empresa estará realizando este asiento de ajuste dando a entender que se está aplicando la corrección en las vacaciones truncas del periodo 2015, según la aplicación de la NIC 19, 8, 1, 10 y 12.

#### 4.3 Estados Financieros:

A continuación, la empresa muestra el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del periodo 2015:

#### **CUADRO N°12**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
<b>GREGEN SAC</b>					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)					
<u>ACTIVO</u>	S/.	%	<u>PASIVO</u>	S/.	%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	40,626	1.34	SOBREGIRO BANCARIO	7,325	0.24
CUENTA POR COBRAR COMERCIALES -			CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES -		
TERCEROS	784,599	25.82	TERCEROS	65,425	2.15
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			OTRAS CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -		
DIVERSAS - TERCEROS	2,084,789	68.62	TERCEROS	1,512,960	49.80
EXISTENCIAS	7,286	0.24	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,585,710	52.19
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,917,300	96.02			
			PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE			REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	63,000	2.07
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	115,866	3.81	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20,000	0.66
INTAGIBLES	5,158	0.17	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	83,000	2.73
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	121,024	3.98	TOTAL PASIVO	1,668,710	
			<u>PATRIMONIO</u>		
			CAPITAL	1,241,353	40.86
			RESERVAS	2,938	0.10
			RESULTADOS ACUMULADOS	125,323	4.12
			TOTAL PATRIMONIO	1,369,614	45.08
TOTAL ACTIVO	3,038,324	100	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,038,324	100

**Fuente:** Empresa Gregeen SAC

**CUADRO N°13**

GREGEN SAC	
Estado de Resultado Integral	
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015	
(Expresado en nuevos soles)	
VENTAS	1,945,189
COSTO DE VENTAS	-1,460,824
UTILIDAD BRUTA	484,365
 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	 -114,966
GASTOS DE VENTAS	-126,568
UTILIDAD DE OPERACIÓN	242,831
 INGRESOS FINANCIEROS	 -
OTROS INGRESOS	-
GASTOS FINANCIEROS	-60,258
OTROS EGRESOS	-2,478
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS	180,095
 PARTICIPACIONES	 -
UTILIDAD DE IMPUESTOS	180,095
 IMPUESTO A LA RENTA	 -54,772
UTILIDAD DEL EJERCICIO	125,323

**Fuente:** Empresa Gregen SAC

Consecuentemente se realizó la modificación de los estados financieros:

**CUADRO N°14**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
GREGEN SAC					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)					
<u>ACTIVO</u>	S/.	%	<u>PASIVO</u>	S/.	%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	40,626	1.33	SOBREGIRO BANCARIO	7,325	0.24
CUENTA POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	784,599	25.76	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	65,425	2.15
OTRAS CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	2,084,789	68.44	OTRAS CUENTAS POR PAGAS		
EXISTENCIAS	7,286	0.24	DIVERSAS - TERCEROS	1,521,831	49.96
ACTIVO DIFERIDO	7,709	0.25	REMUNERACIONES Y PART. POR PAGAR	43,333	1.42
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2,925,009	96.03	TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,637,914	53.77
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	115,866	3.80	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20,000	0.66
INTANGIBLES	5,158	0.17	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	20,000	0.66
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	121,024	3.97	TOTAL PASIVO	1,657,914	
			<u>PATRIMONIO</u>		
			CAPITAL	1,241,353	40.75
			RESERVAS	2,938	0.10
			RESULTADOS ACUMULADOS	143,828	4.72
			TOTAL PATRIMONIO	1,388,119	45.57
TOTAL ACTIVO	3,046,033	100	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,046,033	100

**Fuente:** Elaboración Propia

**CUADRO N°15**

GREGEN SAC			
Estado de Ganancias y Perdidas			
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015			
(Expresado en nuevos soles)			
VENTAS			1,945,189
COSTO DE VENTAS			-1,460,824
UTILIDAD BRUTA			484,365
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			-95,299
GASTOS DE VENTAS			-126,568
UTILIDAD DE OPERACIÓN			262,498
INGRESOS FINANCIEROS			-
OTROS INGRESOS			-
GASTOS FINANCIEROS			-60,258
OTROS EGRESOS			-2,478
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS			199,762
PARTICIPACIONES			-
UTILIDAD DE IMPUESTOS			199,762
IMPUESTO A LA RENTA			-55,933.60
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	-63,642.60		
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	7,709.00		
UTILIDAD DEL EJERCICIO			143,828.40

**Fuente:** Elaboración Propia



Para la determinación del impuesto a la Renta a pagar (corriente), en este caso el monto de s/. 63,642.60, es lo que la empresa tendrá que pagar por impuestos. Por tanto, tendrá un saldo a favor de s/. 7,709.00, el cual es una renta diferida. Los impuestos a la renta difieren por que los estados financieros elaborados en el periodo 2015 por la empresa no han tomado en cuenta las adiciones y deducciones para la determinación del impuesto a la renta tributaria, según la norma internacional de contabilidad N° 12.

#### **CUADRO N°16**

**(Elaboración Propia)**

<b>DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	
UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS	199,762
<b>ADICIONES</b>	
VACACIONES TRUNCAS	27,533
RENTA NETA	227,295
IMPUESTO A LA RENTA (28%)	-63,642.60

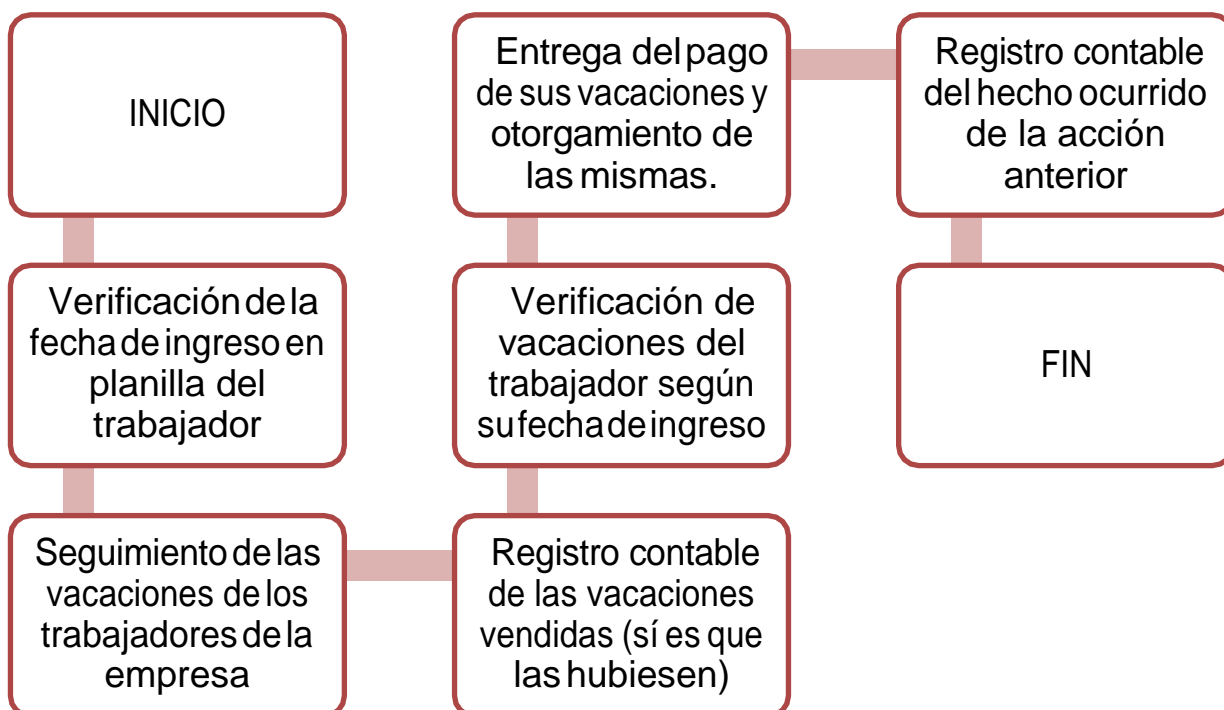
Se sabe además que la empresa no cuenta con un control interno de las vacaciones de los trabajadores. Es por ello que hemos diseñado un control interno para que la empresa pueda aplicarla y ayude a el registro de las vacaciones y sus respectivos pagos.

Es importante saber cuál será la meta de nuestro control interno para poder generarlo. Por eso mismo, se ha realizado un flujo grama con las actividades que se necesitan para poder obtener el resultado del adecuado pago y registro de las vacaciones truncas de los empleados. A continuación el flujograma de las vacaciones truncas de los trabajadores de la empresa Greguen SAC:

## CUADRO N°17

### FLUJOGRAMA DE PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO

(Elaboración Propia)



Entonces, comprendiendo el procedimiento que se debe llevar a cabo planteamos el objetivo, alcance y normas de control para el control interno de las vacaciones trucas de la empresa Greguen SAC a continuación:

#### **Procedimientos:** Vacaciones Trucas

**Objetivo:** Normar el procedimiento de las vacaciones trucas para obtener el adecuado registro contable y contabilizar el pago que realice la empresa al trabajador, ya sea por vacaciones vendidas a la empresa o vacaciones gozadas por parte del trabajador.

#### **Alcance:**

Primero, la empresa debe registrar la fecha de ingreso del trabajador en la planilla. Luego, se debe hacer el debido seguimiento de las vacaciones otorgadas o vendidas al trabajador. Por último, se tiene que registrar en la contabilidad de la empresa las vacaciones otorgadas o vendidas de los trabajadores, cuando estas existan.

#### **Normas de Control:**

- Registrar la fecha de ingreso a planilla del trabajador.
- Realizar el otorgamiento de las vacaciones trucas según la fecha de ingreso a planilla del trabajador.
- Llevar el control de las vacaciones trucas según la fecha de ingreso a planilla

- de cada trabajador.
- Cuando se efectúe la acción, del pago u otorgamiento de las vacaciones al trabajador, se debe registrar contablemente los hechos ocurridos.
  - Contabilizar las fechas en que el trabajador efectúa sus vacaciones trucas.
  -

**Descripción del Procedimiento:**

1. **Recursos Humanos:** Este departamento deberá tener en cuenta el registro de las vacaciones otorgadas o vendidas de los trabajadores.
2. **Contabilidad:** Llevar el mismo registro de las vacaciones trucas de los trabajadores para poder registrar los hechos ocurridos en el momento que se realicen.
3. **Tesorería:** Realizar el pago de las vacaciones según las directivas que se reciban del área de Recursos Humanos y Contabilidad.
4. **Contabilidad:** Mantenerse en constante comunicación con Tesorería y Recursos Humanos para obtener información necesaria del registro contable de las vacaciones de los trabajadores.

## **CUADRO N°18**

### **GUIA DE APLICACIÓN DE LA NIC 19 EN LA EMPRESA GREGEN SAC**

**(Elaboración Propia)**

#### **1.- PLANIFICACION**

Se requiere de un administrador o un grupo de responsables encargados de desarrollar y coordinar las modificaciones de los procesos, sistemas de informacion de la empresa para que se cumpla con todos los requerimientos de la NIC 19 y de sus interpretaciones aplicables a las operaciones de la empresa.

El area de Contabilidad de la empresa es la encargada de conducir la implementacion de esta norma

En la fase de planificacion se realizara los siguientes puntos:

- Integracion del equipo responsable
- Identificacion de los principios y practicas contables en la empresa
- Impacto de la adopcion de la NIC 19

#### **2.- DESARROLLO**

Con el proposito de identificar oportunidades de mejora en la adoptacion de la NIC 19, y desarrollando propuestas de cambio en la informacion contable, se crearan nuevas subdivisionarias de la cuenta de resultados y pasivo contables, asi mismo, habra un gran impacto en los analisis de cuentas en los gastos y pasivos, para que esta norma permita arrojar un valor mas cercano al valor de mercado o valor razonable

Lo que se puede mejorar en los sistemas de informacion de la empres es:

- El Plan Contable General empresarial
- El sistema Comtable
- Las Politicas Contables
- Manual de procedimientos Contables

#### **3.- IMPLEMENTACION**

- implementar todas las medidas identificadas y analizadas.
- Capacitar al personal
- Determinar loas ajustes Contables y la presentacion de los Estados Financieros.

#### **4.- ALCANCE**

- Se revisara y analizara los Gastos del personal
- Se Analzara y se reclasificaran las Cuentas por pagar al personal
- Se Analzara y se reclasificara los Beneficios al personal

#### **5. OBJETIVO**

- Optimizar la Gestion contable de los Beneficios de los empleados.
- Mejorar el Control y Registro de las cuentas contables
- Registrar correctamente las provisiones de los Gastos del personal.

## **CUADRO N°19**

### **PROPUESTA DE IMPLEMENTACION DE POLITICA CONTABLE.**

#### **POLITICA REGISTRO DE PASIVOS CONTABLES**

Esta Politica nos permite evaluar las operaciones contables.

Las Operaciones economicas que se registran en el sistema Contable se consolida y ordena informacion para la emision de los Estados Financieros con propositos generales y estos deben ser fiables y razonables, por esta razon detallamos los siguientes puntos:

- operaciones Documentadas.- Todo registro contable debe estar debidamente sustentado y documentado, incluyendo las provisiones que generan pasivos u obligaciones por pagar.

Las provisiones de Gastos que generan pasivos u obligaciones por pagar que no esten sustentado y documentado no sera aceptado y aprobado por la Jefatura correspondiente.

- Historial de Empleados.- En el caso de las obligaciones por pagar de los empleados, beneficios Sociales de Ley, se debe corroborar y verificar con el area de Recursos Humanos con su debida aprobacion.

El area de Recursos Humanos tiene que actualizar mensualmente la base de datos de los empleados y su estatus que sera enviada mensualmente al area de Gerencia y Contabilidad.

Ambos puntos seran supervisados por Gerencia

Las aprobaciones por la jefatura que carezcan de documentacion seran observadas y sancionadas por Gerencia General inclusive con causal de despido por el incumplimiento de la politica establecida.

## **CAPÍTULO V:**

### **RESULTADOS**

#### **5.1 Descripción e Interpretación de Resultados**

##### **5.1.1 Protocolo de Acciones:**

En la presente investigación se utilizó la técnica “encuesta” con un instrumento de “cuestionario” y un instrumento de “entrevista”. En el “cuestionario” fue estructurado con 7 preguntas en general, donde las preguntas se formularon en base a nuestra variable y “vacaciones trucas”, cada una de las preguntas se basa en un grado de afectación que tiene un criterio de “5” con un peso 4 (cuatro) como puntaje más alto o “4” con un peso 3 (tres) como puntaje alto o “3” con un peso 2 (dos) como puntaje regular o “2” con un peso 1 (uno) como puntaje bajo o “1” con un peso 0 (cero) como puntaje más bajo. En la entrevista se realizaron 4 preguntas consistentes.

Las encuestas se hicieron una sola vez a 5 personas del área de contabilidad, Gerente de Recursos Humanos y el Gerente General de la empresa Gregen SAC con el propósito de poder medir el conocimiento de nuestras variables “NIC 19” y “Vacaciones Trucas”.

### 5.1.2 Cuadro de Resultados:

#### **CUADRO N° 20**

#### **RESULTADOS GENERALES OBTENIDOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA PARA DETERMINAR LOS REISTROS CONTABLES EN FUNCIÓN A LAS VACACIONES DE LOS TRABAJADORES EN LA EMPRESA GREGEN SAC**

1. ¿Cuál es el régimen de vacaciones en el que se encuentra la empresa?
c) Régimen laboral general
2. ¿Cuáles es el tratamiento contable en el registro de las vacaciones en el ejercicio 2015?
RESPUESTA: Se registran de la siguiente manera: -Primero se calcula el monto a pagar y luego se debe provisionar. -Entonces se registran los asientos de la siguiente manera: 62/40, 41. -Por último se realiza el asiento de destino: 94/79. -El pago de las vacaciones trucas se deben de registrar cuando se hayan realizado. De lo contrario no se registra el monto.
3. ¿Por qué no se provisionaron las vacaciones de los trabajadores en el ejercicio 2015?
RESPUESTA: Porque no existe un control en la programación del goce de las vacaciones, es por ello que se contabilizaba el gasto en el momento que el personal gozaba físicamente las vacaciones. Con su trabajo de investigación hemos verificado que existe un error contable al no haber provisionado las vacaciones de los trabajadores.
4. Según el párrafo 5 de la NIC 8 donde nos define la materialidad como: “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros”. ¿Usted consideraría que existe materialidad en el monto de las vacaciones trucas del año 2015?
RESPUESTA: Sí, puesto que el monto de que se dejó de provisionar tiene una importancia relativa.

**Fuente:** Entrevista al contador

**CUADRO N° 21**

**RESULTADOS OBTENIDOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA  
DETERMINAR LA IMPORTANCIA IMPLEMENTADA EN BASE AL  
RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LAS VACACIONES EN LA  
CONTABILIDAD DE LA EMPRESA GREGEN SAC**

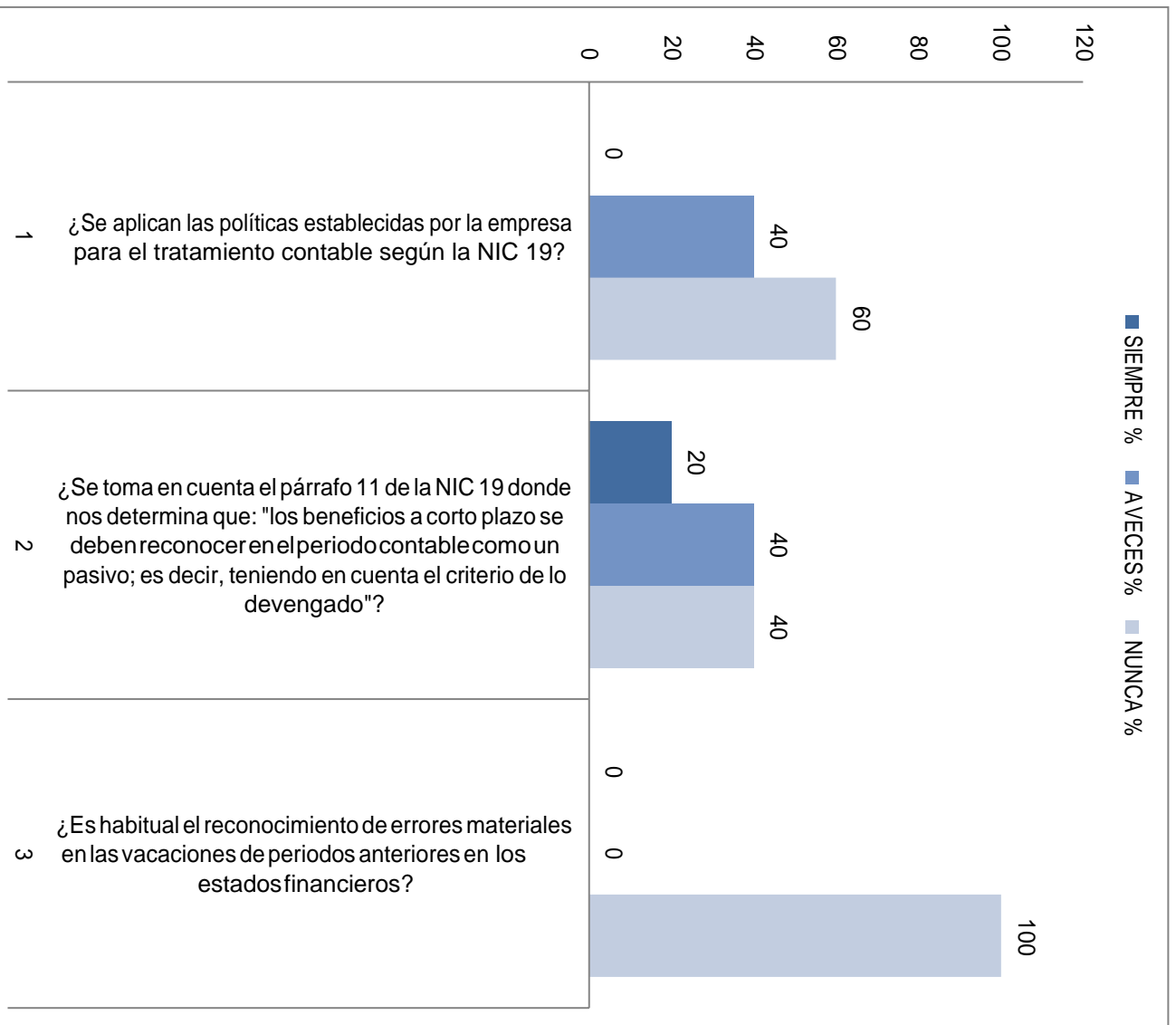
N°	ITEM	SIEMPRE		A VECES		NUNCA		TOTAL	
		P	%	P	%	P	%	P	%
1	¿Se aplican las políticas establecidas por la empresa para el tratamiento contable según la NIC 19?	0	0	2	40	3	60	5	100
2	¿Se toma en cuenta el párrafo 11 de la NIC 19 donde nos determina que: "los beneficios a corto plazo se deben reconocer en el periodo contable como un pasivo; es decir, teniendo en cuenta el criterio de lo devengado"?	1	20	2	40	2	40	5	100
3	¿Es habitual el reconocimiento de errores materiales en las vacaciones de periodos anteriores en los estados financieros?	0	0	0	0	5	100	5	100

**Fuente:** Cuestionario al área de contabilidad



### GRAFICO N°1

#### RESULTADOS OBTENIDOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA DETERMINAR DE QUE MANERA SE RECONOCEN LOS REGISTROS CONTABLES EN LAS VACACIONES DE LA EMPRESA GREGEN SAC



**Fuente:** Cuestionario al área de contabilidad

### **INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo al gráfico anterior pudimos observar dentro de lo más relevante, que más de un 40% de los encuestados según el ítem “siempre, a veces, nunca”, sabe que no se aplican las políticas establecidas por la empresa para el tratamiento contable según la NIC 19 – Beneficios a los empleados. Asimismo, más del 20% de los encuestados afirma que no se toma en cuenta el párrafo 11 de la NIC 19 para la determinación del criterio de devengado sobre las vacaciones trucas de la empresa. Sin embargo, en el tercer ítem el 100% de los encuestados respondieron que no es habitual el reconocimiento de errores materiales en las vacaciones trucas en los periodos anteriores de los estados financieros.

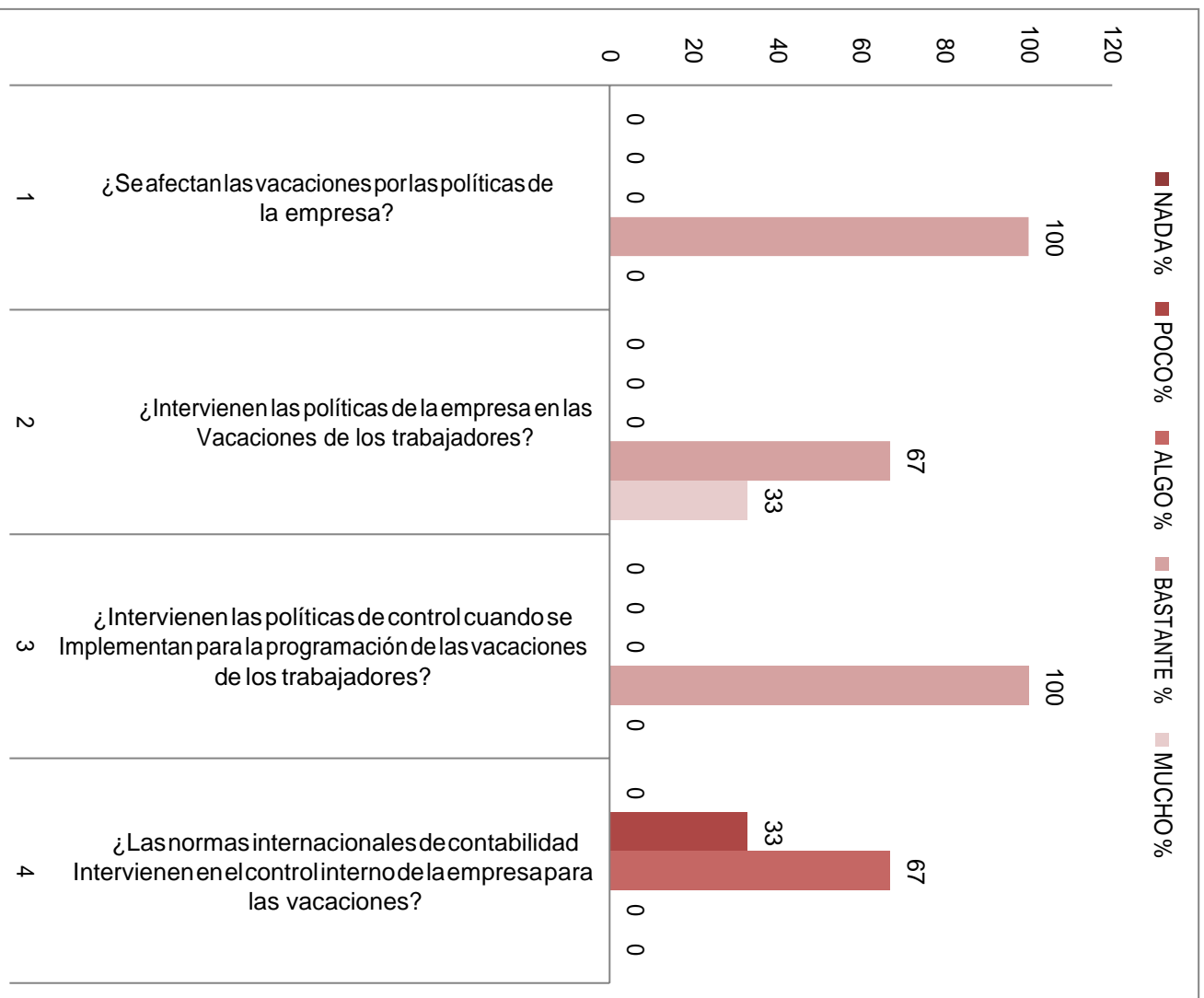
**CUADRO N° 22****RESULTADOS OBTENIDOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA DETERMINAR DE QUE MANERA SE RECONOCEN LOS REGISTROS CONTABLES EN LAS VACACIONES DE LA EMPRESA GREGEN SAC**

N°	ITEM	NADA		POCO		ALGO		BASTANTE		MUCHO		TOTAL	
		P	%	P	%	P	%	P	%	P	%	P	%
1	¿Se afectan las vacaciones por las políticas de la empresa?	0	0	0	0	0	0	3	100	0	0	3	100
2	¿Intervienen las políticas de la empresa en las vacaciones de los trabajadores?	0	0	0	0	0	0	2	67	1	33	3	100
3	¿Intervienen las políticas de control cuando se implementan para la programación de las vacaciones de los trabajadores?	0	0	0	0	0	0	3	100	0	0	3	100
4	¿Las normas internacionales de contabilidad intervienen en el control interno de la empresa para las vacaciones?	0	0	1	33	2	67	0	0	0	0	3	100

**Fuente:** Cuestionario al Gerente General, Gerente de Recursos Humanos y Contador.

## GRÁFICO N°2

### RESULTADOS OBTENIDOS DE LA APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO PARA DETERMINAR DE QUE MANERA SE RECONOCEN LOS REGISTROS CONTABLES EN LAS VACACIONES DE LA EMPRESA GREGEN SAC



**Fuente:** Cuestionario al Gerente General, Gerente de Recursos Humanos y Contador.

## **INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo al gráfico anterior pudimos observar dentro de lo más relevante, que el 100% de los encuestados según el ítem “Nada, Poco, Algo, Bastante, Mucho”, sabe que las vacaciones se afectan por las políticas de la empresa y que las políticas de control intervienen en la programación de las vacaciones de los trabajadores. Además, según el segundo ítem podemos saber que las políticas de la empresa intervienen en las vacaciones de los trabajadores. Por otro lado, el 67% de los encuestados sabe que las normas internacionales de contabilidad no intervienen en el control interno de la empresa para las vacaciones.

### **5.2 Propuestas de Alternativas:**

Después de haber aplicado los instrumentos de investigación “entrevista” y “cuestionario”, procedemos a plantear las posibles alternativas de solución:

- **Control Interno:** La empresa debe realizar una modificación en los procedimientos de control interno para las vacaciones de los trabajadores, donde se tenga en cuenta la norma internacional de contabilidad N°19, beneficios a los empleados, con el fin de poder reconocer el tratamiento contable de acuerdo a las normas contables.
- **Políticas de la empresa:** La empresa debe evaluar las políticas que se están aplicando para el reconocimiento del gasto según las vacaciones de la empresa. Con el objetivo de crear una estructura de la información que se necesita para el control de las vacaciones de la empresa.

**CAPITULO VI:**  
**ESTANDARIZACIÓN**

**6.1 Normas Técnicas:**

A) NORMAS INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD

- NIC °1 Presentación de los Estados Financieros
- Características generales
- Consejo normativo de contabilidad – Devengo
- NIC °8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
- NIC °10 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se informa
- NIC °12 Impuesto a las Ganancias
- NIC °19 Beneficios a los Empleados

B) PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL

- Conceptos
- Dinámica contable

**6.2 Normas legales:**

- Reglamento del Decreto Legislativo N° 713, artículo 23
- TUO de Ley del Impuesto a la Renta, artículo 28 y 37
- Decreto Legislativo N° 728, artículo 4
- Decreto Legislativo N° 1086, artículo 26

## **CONCLUSIONES**

La evaluación de este trabajo de investigación basado en los estados financieros de la empresa Gregen SAC con respecto a las vacaciones, nos permite plantear las siguientes conclusiones:

1. La empresa Gregen SAC no está reconociendo los gastos de las vacaciones en los estados financieros del periodo 2015, por la razón de haber considerado un exceso en la provisión con respecto a las vacaciones de los trabajadores en la planilla del año 2015 y entendiendo que existe materialidad en este error contable.
2. La empresa Gregen SAC no cuenta con las políticas contables vinculadas a la norma internacional de contabilidad N°19 – Beneficios a los trabajadores, por el hecho de que la entidad no ha establecido políticas que se vinculen con la norma de las vacaciones de los trabajadores.
3. La empresa Gregen SAC tiene un control interno deficiente por no contar con la debida evaluación sobre los riesgos existentes al excluir las normas internacionales de contabilidad en las vacaciones truncas de los trabajadores.

## **RECOMENDACIONES**

De las conclusiones anteriormente determinadas, podemos recomendar a la empresa Gregen SAC lo siguiente:

1. Se recomienda a la empresa aplicar un nuevo análisis del cálculo y reconocimiento contable de las vacaciones teniendo en cuenta la norma internacional de contabilidad N° 8 para la corrección de los errores contables del periodo 2015, aplicar el correcto cumplimiento de la normativa laboral, según la ley de productividad y competitividad laboral D.LEG N° 728.
2. Se recomienda implementar políticas contables en la empresa y presentamos la siguiente propuesta (ver cuadro N°19 )  
  
-Política Registro de Pasivos Contables.
3. Se debe implementar la norma internacional de contabilidad N° 19– Beneficios a los trabajadores a las políticas de la empresa para las vacaciones de los trabajadores. Se propone una Guía de implementación de la NIC 19 (ver cuadro 18)



## **BIBLIOGRAFIA**

1. BOLIVAR MARÍN, Paola Andrea (2014) Beneficios a Empleados: Impacto Contable y Financiero, Aproximación a la Implementación de la NIC 19. (tesis para optar el grado de licenciado en contaduría pública). Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada. Presentada.
2. CAMPOVERDE GAVILANES, Andres Marcelo y CORNEJO NARVÁEZ, Noemí Patricia (2013) Aplicación de la NIC 19: Beneficios de los empleados y su impacto financiera tributaria del año 2012.Caso práctico de Ferri Comercio El Arenal. (tesis de grado en contabilidad). Cuenca: Universidad de Cuenca.
3. GUZMÁN LÓPEZ, Thais y PELÁEZ GONZALES, Jessica (2016) Efecto de la NIC 19 en el tratamiento contable de los beneficios sociales a corto plazo en la situación económica y financiera de la empresa Secucorp SAC en la ciudad de Trujillo en el año 2015. (tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
4. La Fundación Internacional Finances Standars (IFRS) (2014) (Ed.) Normas Internacionales de Contabilidad. London : IFRS Foundation.
5. MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS (MEF) (2016) ([https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/documentac/VERSION\\_MODIFICADA\\_PCG\\_EMPRESARIAL.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/documentac/VERSION_MODIFICADA_PCG_EMPRESARIAL.pdf)) Sitio oficial MEF; contiene información sobre el Plan Contable General Empresarial (consulta: 10 de Agosto)
6. MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO (MINTRA) (2016) ([http://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/TRABAJADORES/DLT\\_for\\_macion\\_laboral.pdf](http://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/TRABAJADORES/DLT_for_macion_laboral.pdf)) Sitio oficial del MINTRA; contiene información sobre el régimen laboral (consulta: 7 de Setiembre)
7. MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO (MINTRA) (2016) ([http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/normasLegales/DS\\_003\\_1997\\_TR.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/normasLegales/DS_003_1997_TR.pdf))

Sitio oficial del MINTRA; contiene información sobre el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 728 (consulta: 15 de Setiembre)

8. SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SUNAT) (2016)

(<http://guiatributaria.sunat.gob.pe/images/rentaanual2015/CasoPractico3ra2015.pdf>) Sitio oficial SUNAT; contiene información sobre la contabilización del Impuesto a la Renta (consulta: 14 de Agosto)

9. SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SUNAT) (2016)

(<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html>) Sitio oficial de SUNAT; contiene información sobre el régimen laboral (consulta: 5 de Setiembre)

## **ANEXOS**

## Anexo N°01 Matriz de Consistencia:

TEMA	PREGUNTA GENERAL	PREGUNTAS ESPECIFICAS	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	INDICADORES DE LOGROS	ITEM	INSTRUMENTOS
ADECUADO RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LAS VACACIONES SEGÚN LA NIC 19 PARA LA EMPRESA GREGEN SAC EN LIMA POR EL PERIODO 2015	¿Cómo se demuestra la medición del reconocimiento contable de las vacaciones según la NIC 19 para la empresa Gregen SAC en los estados financieros del año 2015 en Lima?	¿De qué manera se demuestra el adecuado tratamiento contable según la NIC 19 para las vacaciones de la empresa Gregen SAC en el periodo 2015?	Demostrar la medición del reconocimiento contable de las vacaciones según la NIC 19 para la empresa Gregen SAC en los estados financieros del año 2015 en Lima	Demostrar el adecuado tratamiento contable según la NIC 19 para las vacaciones de la empresa Gregen SAC en el periodo 2015.	NIC 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medición del costo en función a los beneficios</li> <li>- Diferenciación entre el costo y gasto incurridos</li> <li>- Medición de la prestación del servicio de los empleados para la empresa.</li> </ul>	1. ¿Cuál es el régimen de vacaciones en el que se encuentra la empresa? 2. ¿Cuáles es el tratamiento contable en el registro de las vacaciones en el ejercicio 2015? 3. ¿Por qué no se provisionaron las vacaciones de los trabajadores en el ejercicio 2015? 4. Según el párrafo 5 de la NIC 8 donde nos define la materialidad como: "Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros". ¿Usted -Consideraría que existe materialidad en el monto de las vacaciones del año 2015?	ENTREVISTA
		¿Cómo se determina el adecuado tratamiento contable para los gastos incurridos en las vacaciones del periodo 2015 de la empresa Gregen SAC?		Determinar el adecuado tratamiento contable para los gastos incurridos en las vacaciones del periodo 2015.	VACACIONES TRUNCAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reconocimiento de Impuesto a las Ganancias</li> <li>- Reconocimiento del costo de vacaciones como pasivo.</li> <li>- Aplicación de la Base Fiscal</li> </ul>	1. ¿Se aplica las políticas establecidas por la empresa para el tratamiento contable según la NIC 19? 2. ¿Se toma en cuenta el párrafo 11 de la NIC 19 donde nos determina que: "los beneficios a corto plazo se deben reconocer en el periodo contable como un pasivo; es decir, teniendo en cuenta el criterio de lo devengado"? 3. ¿Es habitual el reconocimiento de errores materiales en las vacaciones truncas de periodos anteriores en los estados financieros?	CUESTIONARIO
		¿Cómo se demuestra la adecuada medición contable de las vacaciones en base al principio de devengado en el periodo 2015 para la empresa Gregen SAC?		Demostrar la adecuada medición contable de las vacaciones en base al principio de devengado en el periodo 2015 para la empresa Gregen SAC.		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reconocimiento del principio de devengado</li> <li>- Medición de un pasivo corriente</li> <li>- Reconocimiento de un gasto</li> </ul>	1. ¿Cuánto se afecta las vacaciones por las políticas de la empresa? 2. ¿Cuánto intervienen las políticas de la empresa en las vacaciones de los trabajadores? 3. ¿Cuánto intervienen las políticas de control cuando se implementan para la programación de las vacaciones de los trabajadores? 4. ¿Las normas internacionales de contabilidad intervienen en el control interno de la empresa para las vacaciones truncas?	CUESTIONARIO